

## SOMMARIO

### SOCIETA' E FISCO NEGLI USA: IL MASSACHUSETTS

INTRODUZIONE .....	III	Furgoni aziendali .....	IX
CORPORATION EXCISE TAX .....	III	Spese per ricerca e sviluppo .....	IX
CASI DI ESENZIONE .....	III	Investimenti in beni strumentali .....	IX
Uffici di rappresentanza .....	III	Investimenti in economic opportunity areas .....	X
Promotori di affari autonomi .....	IV	Federal harbor maintenance tax .....	X
Acquisti e leaseback .....	IV	Full Employment Program .....	X
Società off-shore di investimento .....	IV	Low-income housing .....	X
Associazioni e cooperative .....	IV	VENDITA O TRASFERIMENTO	
Banche e finanziarie .....	V	DI PROPRIETA' .....	XI
Altri casi .....	V	COMBINED RETURN .....	XI
COME SI COSTRUISCE		ATTIVITA' SOCIALI	
LA BASE IMPONIBILE .....	V	SVOLTE IN ALTRE GIURISDIZIONI .....	XI
Tangible property base .....	V	Quando c'è la ripartizione dei redditi .....	XI
Net worth base .....	VI	Calcolo del reddito tassabile .....	XII
Calcolo della net income base .....	VI	PICCOLE SOCIETA' .....	XIII
DEDUZIONI DAL REDDITO .....	VII	SECURITY CORPORATIONS .....	XIII
Utilizzo di fonti energetiche alternative .....	VII	UTILITY CORPORATIONS .....	XIII
Eligible business facility nelle aree svantaggiate .....	VII	SOCIETA' NAZIONALI PROPRIETARIE	
AMMONTARE DELL'IMPOSTA .....	VII	DI NAVI O BASTIMENTI .....	XIV
POSSIBILI SCONTI .....	IX	DEFINIZIONE DI	
Eligible business facility .....	IX	«MANUFACTURING CORPORATION» .....	XIV
		DOMESTIC INTERNATIONAL SALES	
		CORPORATIONS .....	XIV



IPSOA SCUOLA D'IMPRESA

MILANOFIORI ASSAGO, Strada 1, Palazzo F6, Tel. (02) 82476.086

# Società e fisco negli Usa: il Massachusetts

di Alex Gilardini (\*) e Nadia Coggiola

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

## Introduzione

Inizia con questo inserto l'analisi approfondita del **regime fiscale per le società commerciali in vigore in alcuni Stati** degli Stati Uniti d'America, selezionati in base al loro rilievo commerciale.

Queste analisi sono dirette agli operatori italiani, i quali, in numero sempre maggiore rispetto agli anni passati, in conseguenza di taluni cambiamenti intervenuti nei mercati italiani e stranieri, dimostrano un sempre maggiore interesse nell'operare investimenti nel mercato statunitense. Mercato che, data la sua ampiezza ed altre sue caratteristiche strutturali di sostanziale stabilità ed ampia base di consumatori ed operatori, è connotato da caratteristiche tali da renderlo un mercato appetibile dove operare investimenti anche per gli operatori finanziari e commerciali italiani.

## Corporation excise tax

**Le società straniere in Massachusetts sono soggette alla «corporation excise tax»**, ovvero all'imposta sulle società, in forza dei poteri, diritti, privilegi ed immunità che a queste sono garantiti dalla legislazione del Massachusetts, nella stessa misura delle società aventi la propria sede nello Stato (1). Pertanto sono sottoposte a tassazione **nei seguenti casi**:

- quando abbiano i requisiti per gestire un'attività produttiva o condurre affari nel Massachusetts in forma societaria o vi svolgano comunque la propria attività commerciale;
- quando esercitino i poteri statutari della società o ne perseguano i fini all'interno dello Stato;
- quando posseggano o utilizzino una qualsiasi parte del proprio capitale o beni produttivi o altre proprietà, nello Stato, nella qualità di società.

## Casi di esenzione

### Uffici di rappresentanza

Tuttavia, in forza della legge federale *Interstate Income Law* (PL 86-272, 15 USC Sec. 381), le società straniere che utilizzano le proprie strutture all'interno dello Stato al **solo fine di sollecitare gli ordini di vendita** di beni mobili, nel caso in cui tutte le ordinazioni di tali beni siano accettate e spedite al di fuori del Massachusetts, non sono soggette alla *corporation excise tax*.

Le **attività comprese nell'esenzione** sono:

- la vendita e le campagne pubblicitarie correlate;
- il controllo delle rimanenze dei clienti al fine di effettuare nuovi ordini;
- le comunicazioni con gli uffici della società nel paese di stabilimento;
- la fornitura di veicoli a motore per le attività di promozione delle vendite e la formazione dei venditori, inclusa l'organizzazione di incontri, nonché l'utilizzo di propri mezzi, all'interno dello Stato, per provvedere alla consegna dei beni venduti (2).

### Note:

(\*) LL.M. Degree Boston University School of Law.

(\*\*) La presente ricerca è stata svolta presso le Università di Berkeley e di Boston. Si ringraziano il Prof. John K. McNulty ed 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, 2001, p. 53.

(2) Cfr. *National Private Truck Council, Inc. v. Commissioner of Revenue, Massachusetts Supreme Juridical Court* (Cch Massachusetts Tax Reports, § 400-396); *petition for certiorari denied, Us Supreme Court*, 26 maggio 1998 n. 97-1570. Si veda anche Tir 98-13, Department of Revenue, 16 ottobre 1998 (Cch Massachusetts Tax Reports § 350-231).

Le **attività** che, al contrario, sono **escluse da tale esenzione** sono:

- la riparazione, l'installazione o il controllo dell'installazione dei beni;
- il possesso di un locale di esposizione o dimostrazione in una zona per oltre 14 giorni nel corso di un anno fiscale;
- lo svolgimento di indagini sull'affidabilità dei debitori;
- la fornitura di parti di ricambio;
- nonché la gestione nel Massachusetts di:
  - un ufficio vendite,
  - un ufficio assunzioni,
  - un deposito;
  - un negozio mobile (3).

### Promotori di affari autonomi

L'attività svolta da un autonomo promotore di affari (*independent contractor*) nel Massachusetts **non è imputata alla società straniera**.

Al fine di potersi qualificare quale *independent contractor* il soggetto deve soddisfare tutte le sottostanti **condizioni**:

- non deve essere dipendente della società straniera;
- non deve essere soggetto alla supervisione o al controllo della società straniera;
- deve presentarsi come promotore autonomo alla clientela o al pubblico;
- deve operare regolarmente su mandato di almeno un committente non fittizio, oltre alla società straniera;
- **non può approvare gli ordini in nome della società straniera** o eseguire in altro modo i contratti in nome della stessa (4).

### Acquisti e leaseback

Una società straniera il cui unico contatto con lo Stato del Massachusetts sia l'attività di acquisto e *leaseback*, in forza di un valido contratto, di proprietà situate nel Massachusetts, non è soggetta alla *corporation excise tax*, a condizione che non prenda possesso o assuma diritti sulle proprietà (5).

### Società off-shore di investimento

Una società di investimento *off-shore*, ovvero situata al di fuori dello Stato, non è soggetta alla *corporation excise tax* se le sue **attività** nel Massachusetts sono espletate **per mezzo di un promotore di affari autonomo** e si limitano:

- alla comunicazione con gli azionisti ed il pubblico;

- alla sollecitazione delle vendite delle proprie azioni;
- all'accettazione di sottoscrizioni di nuovi azionisti;
- alla revisione dei propri libri contabili;
- al versamento dei pagamenti dei dividendi e delle spese legali e contabili e degli stipendi dei funzionari e dei dirigenti;
- alla pubblicazione o alla comunicazione dei prezzi di offerta e di rimborso delle proprie quote;
- al rimborso delle proprie azioni ed all'esecuzione dei contratti connessi all'acquisto, vendita o gestione dei propri titoli.

Al contrario, è **soggetta** alla *corporation excise tax* una società di investimenti *off-shore* che conserva i suoi principali libri societari e contabili, conduce le assemblee degli azionisti e del consiglio di amministrazione, ha un centro stabile di affari o esegue i propri contratti nel Massachusetts (6).

Nel caso in cui una società di investimenti *off-shore* sia soggetta alla tassazione dello Stato del Massachusetts, può richiedere di essere classificata come società di investimenti, con un **trattamento fiscale preferenziale** dell'applicazione di un tasso di *excise tax* del 1.32% sul guadagno lordo, con una importo minimo di 456 dollari (7).

### Associazioni e cooperative

Le società che sono esenti dalla tassazione per la *federal income tax* (section 501), come le **associazioni religiose, caritative, scientifiche o didattiche non-profit** sono esenti dalla Massachusetts *corporation excise tax* (8).

#### Note:

(3) Riferimenti legislativi: Secs. 32, 38C, 39, 42B, Ch. 63, G.L.; Reg. 830 CMR 69.39.1 (Cch Massachusetts Tax Reports, § 10-205, 14-149). Guidebook to Massachusetts Taxes, Cch Incorporated Chicago, § 802, p. 94.

(4) Guidebook to Massachusetts Taxes, Cch Incorporated Chicago, § 802, p. 95.

(5) Technical Information Release 1982-2 (Cch Massachusetts Tax Reports § 350-051).

(6) Technical Information Release 98-6, Department of Revenue (Cch Massachusetts Tax Reports § 350-223). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 802, p. 96.

(7) Technical Information Release 98-6, Department of Revenue (Cch Massachusetts Tax Reports § 350-223).

(8) Per la normativa federale: Irc, Sec. 501. Per il Massachusetts: Sec. 30 Ch. 63, GL (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-205, 10-230). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 803, p. 96-97.

## I costi delle società straniere

I costi di **registrazione** nello Stato del Massachusetts ammontano a **300 dollari**, oltre ad eventuali altre tasse superiori a tale cifra, imposte dallo Stato di costituzione sulle società del Massachusetts che operino in tale Stato.

Le **modifiche** societarie e lo scioglimento costano **100 dollari**.

La **relazione annuale** è soggetta ad una tassa di **85 dollari**.

Tali tasse devono essere pagate al Secretary of State.

Sono altresì esenti dalla *corporation excise tax* le società **cooperative che si occupano di agricoltura**, orticoltura ed altro (9).

### Banche e finanziarie

Le **banche** e le **altre istituzioni finanziarie** sono esonerate dalla *corporation excise tax* ma sono soggette alla *bank excise tax*; lo stesso dicasi per le **compagnie assicurative** che sono assoggettate ad una tassa annuale sui premi.

Le società finanziarie nazionali e straniere, siano esse banche, dipendenze di banche, associazioni di prestito e risparmio o comunque società che competono con le istituzioni finanziarie site nel Massachusetts, ricomprese nella regolamentazione dell'Irc, Sec. 851, che derivino più del 50% dei loro redditi lordi da erogazione di prestiti, attività di finanziamento ed attività collegate alle carte di credito, non sono assoggettate alla *corporation excise tax*, ma sono **soggette alla «financial institution excise tax»** (la tassa minima è di 456 dollari).

Si **presume** che le attività delle società finanziarie siano **esercitate nello Stato** quando le stesse abbiano nel Massachusetts rapporti con **almeno 100 clienti residenti**, nel corso dell'anno fiscale, o se abbiano guadagni tassabili, derivanti da proventi originati nello Stato, per un importo di almeno 10.000.000 di dollari, o 500.000 dollari di crediti originati nello Stato.

### Altri casi

Le **società di servizi** (*utility corporations*) sono assoggettate alla *utility franchise tax* anziché alla *corporation excise tax*.

Le società straniere che vendono beni mobili sono esenti dalla *corporation excise tax* nel caso in cui sia la Costituzione statunitense che le leggi federali precludano l'applicazione di una tassa di tale genere, o se l'imposizione della tassa sia impedita dal fatto che le società immagazzinino i beni mobili in depositi pubblici autorizzati (10).

Certe **società per affari**, che hanno il capitale azionario diviso in azioni, tra le quali le società che si occupano di acquedotti, riscaldamento, irrigazione, trasmissione di dati tramite elettricità, sono soggette alla *franchise tax* anziché alla *corporation excise tax*.

La tassa è determinata sul valore di mercato delle azioni che ne costituiscono il capitale, detratto il valore dei beni già soggetti a tassazione locale, più un 14% di sovrattassa (11).

### Come si costruisce la base imponibile

La *corporation excise tax* consiste in **una tassa sulle proprietà più una tassa sui guadagni netti** allocate e conseguiti nello Stato.

Le società sono suddivise, ai fini della tassazione, in **due tipologie**:

■ **tangible property corporations**, le quali sono tassate sulla base dei beni materiali posseduti,

■ **intangible property corporations**, che sono tassate, per quanto concerne i beni posseduti, sulla base del loro valore netto (12).

Per operare tale distinzione si ha riguardo alla **percentuale di beni materiali**, non soggetti a tassazione locale, rispetto ai beni totali della società, con esclusione dei beni soggetti a tassazione locale e, per le società straniere, gli investimenti in altre società straniere che non siano registrate per svolgere i propri affari e non svolgano attività nel Massachusetts, con riguardo all'ultimo giorno dell'anno fiscale. Se la percentuale dei beni materiali, in raffronto a quella dei beni totali, calcolata nel modo sopra esposto, è del 10% o superiore, la società sarà considerata **tangible property corporation** ed i beni materiali della stessa costituiranno base imponibile.

Nel caso contrario, la società sarà considerata **intangible property corporation**, ed il valore netto dei beni materiali posseduti sarà utilizzato per calcolare le tasse dovute.

Si deve in proposito ricordare che il *Commissioner of Revenue* ha un potere discrezionale per quanto concerne la classificazione delle società all'interno di una delle due categorie (13).

Si deve sottolineare che, a decorrere dall'anno fiscale 1999, le società nazionali o straniere possono eleggere se utilizzare sia i criteri applicabili alle società nazionali o quelli applicabili alle società straniere, ai fini di determinare la propria appartenenza alla categoria delle **tangible property** o **intangible property corporations** e che le società che abbiano beneficiato di tale facoltà di scelta negli anni precedenti sono legittimate ad ottenere uno sconto (14).

### Tangible property base

La **tangible property base** è il **valore contabile dei beni materiali della società** situati nel Massachusetts l'ultimo giorno dell'anno fiscale, non soggetto a tassazione locale ed a *ship excise tax*. Per valore contabile si intende il **valore originario** dei beni **meno il deprezzamento o l'ammortamento** registrati sui libri contabili societari utilizzati per i rendiconti agli azionisti.

Il *Commissioner of Revenue* è autorizzato a determinare la **tangible property base**, sulla base del suo valore medio nel corso dell'anno fiscale, se scopre che

#### Note:

(9) Massachusetts General Laws, Ch. 157, section 10.

(10) Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 803, p. 96-97.

(11) Sec. 12 (h), Ch. 62C, G.L.; Sec. 58, Ch. 63, G.L.; Sec. 1, Ch. 158, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-205, 10-300, 10-440). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 824, p. 112).

(12) Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 804, p. 97.

(13) Sec. 30 Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-420). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 902, p. 113-114.

(14) Directive DOR-D 99-1, Department of Revenue, 4 gennaio 1999 (Cch Massachusetts Tax Reports § 360-150).

ci sono stati trasferimenti di beni prima della fine dell'anno fiscale preordinati ad una riduzione dell'importo delle tasse.

I macchinari delle *manufacturing corporation* nazionali non sono soggetti alla *local property taxation* (15).

Come abbiamo già precedentemente visto, il venditore o locatore di beni situati nel Massachusetts deve includere tali beni nella base tassabile, se l'acquirente o affittuario non ha preso possesso o acquisito il bene (16).

Dalla base tassabile si devono inoltre escludere i beni utilizzati per l'utilizzo di energie alternative.

## Net worth base

A seguito della sentenza «Perini» (17), ed a decorrere dall'anno fiscale 1998, le società nazionali o straniere possono **scegliere se utilizzare i criteri applicabili alle società nazionali o quelli applicabili alle società straniere**, ai fini di calcolare il proprio *net worth*. Le società che abbiano beneficiato di tale facoltà di scelta negli anni precedenti sono legittimate ad ottenere uno sconto (18).

Il *net worth* si calcola detraendo dal patrimonio totale della società, determinato nell'ultimo giorno dell'anno fiscale, la somma delle sue passività ed il valore dei beni stabiliti nel Massachusetts e soggetti a tassazione locale, nonché gli investimenti che rappresentino l'80% o più delle azioni con diritto di voto in società, nazionali o straniere (19).

## Calcolo della net income base

Per il calcolo della *net income base* si devono **sottrarre al gross income** (ovvero il reddito lordo come calcolato ai fini della tassazione federale, più i dividendi e gli interessi su titoli di Stato o pubblici) **le deduzioni** (ma non i crediti) concesse ai fini della **tassazione federale**. Non si possono effettuare detrazioni per perdite negli anni precedenti, per dividendi distribuiti, per tasse sulle azioni, le rendite o i contratti statali, federali o stranieri, deduzioni che sono anche parzialmente correlate a categorie di reddito che sono escluse dal *taxable net income* nel Massachusetts.

Si può dedurre dal *net income* la parte di stipendi o paghe equivalenti ai crediti reclamati per *federal new jobs* e non ammessi in sede di tassazione federale, i contributi dei dipendenti per il fondo di disoccupazione, le spese per la costruzione o il miglioramento dei sistemi di trattamento dei rifiuti industriali o di controllo dell'inquinamento dell'aria.

### Net operating loss

Si può avere deduzione dalle tasse per le *net operating losses*. Le società di *start-up* possono **dedurre le perdite** occorse nei primi cinque anni di esistenza di una società, mentre le altre società possono dedurre le perdite subite (a decorrere dall'anno fiscale 1990). Il *net operating loss* è rappresentato dalla differenza tra le deduzioni autorizzate, incluso il 95% della *dividends received deduction*, ma con esclusione

delle deduzioni per il *net operating loss*, ed il ricavo netto, calcolato secondo la legislazione del Massachusetts, con riferimento ad un determinato anno fiscale. Il *net operating loss* può essere utilizzato nei cinque anni fiscali successivi, o dedotto per intero.

Inoltre, l'intero *net operating loss* sostenuto da una società nazionale o straniera per i primi cinque anni dalla sua costituzione, può essere dedotto, con le sole limitazioni che tali deduzioni non sono consentite alle società il cui 50% o più del capitale sia posseduto da un'altra società o, per le società straniere, per le perdite subite prima che la società divenisse soggetta alla tassazione nello Stato del Massachusetts.

### Taxable net income

Il guadagno netto tassabile (*taxable net income*) delle società si calcola sottraendo al guadagno netto (*net income*) il 95% dei dividendi incassati (ad esclusione di quelli distribuiti per liquidazione), tranne quelli che derivano da:

- azioni in un *corporate trust* che faccia affari nel Massachusetts;
- una *non-wholly Domestic international sales corporation (Disc)* (con l'eccezione dei dividendi già sottoposti a tassazione);
- ogni tipo di partecipazione, se la società possiede meno del 15% delle azioni con diritto di voto della società che paga i dividendi.

### Dividends received deduction

Si deve notare che i beni ricevuti da una società collegata, che non siano dati in cambio di beni e servizi, da una società che sia interamente posseduta da altra società, la quale sia a sua volta interamente posseduta dalla società che riceve i beni, costituiscono un dividendo che è idoneo alla *dividends received deduction*, se i guadagni ed i profitti di entrambe le società possedute sono sufficienti per rendere i beni distribuiti un dividendo.

In tale caso si ritiene che la società che possiede quella che distribuisce i beni abbia ricevuto dei dividendi, sui quali si applica la *dividends received deduction*, ed a sua volta, che la società collegata, che possiede la seconda, abbia a sua volta ricevuto divi-

### Note:

(15) Sec. 30, 38C, 38H, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-420). Guidebook to Massachusetts Taxes, Cch Incorporated Chicago, § 903, p. 114-115.

(16) Technical Information Release 1982-2 (Cch Massachusetts Tax Reports [1967-1984 Transfer Binder] § 200-793).

(17) Perini Corp. et al. v. Commissioner of Revenue (1995, Mass S Jud Ct) 419 Mass 763, 647 NE2d 52 (Cch Massachusetts Tax Reports §400-195), cert. den. US S Ct, 2 ottobre 1995 n. 94-2084.

(18) Directive DOR-D 99-1, cit.

(19) Sec. 30, 33, 39A, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-420). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 904, p. 115-116.

dendi e sia legittimata a richiedere la *dividends received deduction* (20).

La *Constructive ownership* federale (Irc, Sec. 318) non si applica generalmente per determinare se una società può avvantaggiarsi della *dividends received deduction*. Di conseguenza, tale deduzione è **ammessa solo se il soggetto che paga le tasse possiede almeno il 15% delle azioni** con diritto di voto della società pagante, mentre non ha rilevanza il possesso di azioni da parte di una società sussidiaria del soggetto che paga le tasse (21).

I guadagni della *Subpart F* che siano ricompresi nel reddito netto della società secondo la normativa federale possono godere della *dividends received deduction* se la società che riceve i dividendi possiede, conformemente alle prescrizioni delle regole Irc, Sec. 958 (b), che servono per determinare il possesso di azioni ai fini di calcolare i guadagni derivanti da società straniere controllate, almeno il 15% delle azioni aventi diritto di voto della società che paga i dividendi.

Generalmente le regole federali per stabilire la proprietà non si applicano. Tuttavia, siccome il Massachusetts accetta l'applicazione dell'Irc, Sec. 958 (b), tutti i proventi della *Subpart F* che possono essere ricompresi nel reddito lordo federale sono considerati dividendi ai fini della *corporation excise tax*. È inoltre accettata l'applicazione della *attribution rule* per determinare se la *dividends received deduction* sia utilizzabile per contabilizzare i dividendi imputati alla *Subpart F* (22).

#### Allocation

Tutto il guadagno netto tassabile, come sopra determinato, sarà sottoposto alla tassazione del Massachusetts, se la società non ha proventi da attività che siano tassabili in un altro Stato.

Se la società ha guadagni da attività tassabili nel Massachusetts ed al di fuori di tale Stato, il guadagno netto tassabile sarà ripartito secondo le percentuali di ripartizione dei guadagni (23).

## Deduzioni dal reddito

### Utilizzo di fonti energetiche alternative

Si può richiedere una deduzione dal guadagno netto per le **spese** fatte o contratte nel corso dell'anno fiscale per l'installazione o la conversione di unità di **riscaldamento solare o a vento** o ogni altra unità o sistema alimentato in tale modo. Anche le spese di lavoro per l'installazione o la conversione sono detraibili.

L'unità o il sistema deve essere **ubicato nel Massachusetts** ed essere utilizzato esclusivamente dal soggetto che paga le tasse per i suoi commerci o attività, oltre ad essere dichiarato conforme alle normative ed agli standard dal *Director of the Bureau of Building Construction*.

Il guadagno netto deve essere calcolato senza operare altre deduzioni, esenzioni o crediti per le stesse spese o per il deprezzamento dei beni.

Si deve dichiarare la modificazione intervenuta

nell'utilizzo della proprietà nel termine di dieci anni dall'utilizzo della detrazione, perché siano operati gli opportuni aggiustamenti.

La deduzione non incide nella determinazione delle perdite o guadagni sulle vendite o altri tipi di disposizione dei beni; che devono essere determinati considerando un deprezzamento basato sulla durata del bene.

Se il bene è venduto o se ne dispone altrimenti entro tre anni dalla data di inizio del proprio funzionamento, la base da utilizzare sarà zero.

I beni che sono ritenuti idonei sono esclusi dalla *tangible property base* ai fini del calcolo della *corporation excite* (24).

### Eligible business facility nelle aree svantaggiate

Un soggetto sottoposto a tassazione che opera in una *eligible business facility* (**servizi per il commercio** ritenuti dotati di determinati requisiti), può detrarre, ai fini della determinazione del *net income*, e se ha ricevuto una attestazione di idoneità (v. oltre), una percentuale equivalente al **25% delle retribuzioni pagate ai propri dipendenti** che lavorano in una *eligible business facility*, e che siano o domiciliati in un'area idonea di elevata povertà o in una zona che è stata dichiarata come area ad elevata povertà, se tali soggetti vivono ancora nella stessa città o paese.

Per potere avere la detrazione, la società deve essere dichiarata idonea dall'*Urban Jobs Incentive Bureau*.

La detrazione **non può superare i 5.000 dollari per ogni dipendente** che si conformi ai requisiti (25).

## Ammontare dell'imposta

L'importo della *corporation excise tax* è del **9,5%** sul guadagno netto prodotto nel Massachusetts, al quale deve essere **aggiunto**:

■ per quanto riguarda le *tangible property corporation*, 2,60 dollari per ogni 1.000 dollari di valore dei be-

#### Note:

(20) Department of Revenue Directive 98-3, 26 ottobre 1998 (Cch Massachusetts Tax Reports § 360-153).

(21) Department of Revenue Directive 98-1, 26 ottobre 1998. (Cch Massachusetts Tax Reports § 360-151).

(22) Department of Revenue Directive 98-2, 26 ottobre 1998 (Cch Massachusetts Tax Reports § 360-152); cfr. § 952 e § 1.952-1, International Income Taxation, Code and Regulations, Cch, 2000-2001.

(23) Secs. 30, 38, 38A, 38F, 38H, 38I, 42A, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-410). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 905, p. 116-118.

(24) Sec. 38H, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-410). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 906, p. 119.

(25) Sec. 38H, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-410). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 907, p. 119.

ni materiali non soggetti a tassazione locale ed ubicati nel Massachusetts;

■ per quanto concerne le *intangible property corporation*, il valore netto dei beni che si trovano nel Massachusetts.

La **tassa minima è 456 dollari**.

I tassi sopra indicati includono una sovrattassa del 14% sulle tasse imposte.

È prevista la possibilità di una riduzione automatica della misura di tassazione sui beni materiali o il loro valore netto se la società supera determinati importi di reddito, stabiliti annualmente entro o il 1° dicembre dal *Commissioner of Revenue* ed applicabili all'anno fiscale in corso o al seguente (26).

## Possibili sconti

Il sistema fiscale dello Stato prevede diversi **crediti d'imposta** per attività particolari o a fronte di determinati oneri.

L'**ammontare massimo** dei crediti detraibili è determinato dalla **tassa minima** o dal **50% delle tasse** dovute prima della detrazione dei crediti.

Tuttavia, i crediti che non possano essere detratti per tale ragione, possono essere **utilizzati negli anni fiscali successivi**, senza limitazioni temporali (27).

## Eligible business facility

Si può ottenere uno sconto sulle tasse nel caso in cui si impiantino *eligible business facility* in **aree svantaggiate** (28).

L'*Urban Job Incentive Bureau* ha il compito di rilasciare alle società il **certificato di idoneità** alla *business facility*, che vale un anno e può essere rinnovato per un periodo di tempo fino a dieci anni.

Il rilascio di tale certificato è subordinato all'esistenza di **determinate condizioni**, quali:

■ servire un'area maggiore a quella di povertà in cui è installata o è contigua l'attività;

■ creare o mantenere nell'area posti di lavoro equivalenti ad almeno il 20% dei propri dipendenti, con un limite numerico minimo di 5, per i quali venga attivato un programma di tirocinio approvato;

■ che l'attività impiantata non sia una sostituzione o un allargamento di un preesistente spazio di attività, ed altri residuali.

Il **credito** concesso è **calcolato sul valore delle proprietà societarie impiegate per l'attività** rapportato all'*equalised tax differential* ovvero al tasso differenziale delle tasse imposte da una città rispetto quello medio del Massachusetts. Il credito concesso non può comunque superare il 50% dell'importo dell'*excise tax* dovuta.

## Furgoni aziendali

È previsto un **credito di imposta del 30%** della spesa effettuata nell'anno fiscale **per l'acquisto o l'affitto** (con esclusione del costo di assicurazione, mantenimento, carburante, salari agli autisti, oneri finanziari o altre spese di utilizzo) **di furgoni aziendali** per trasporto (29).

Con furgone aziendale per trasporto si intende un veicolo dotato di **almeno sette posti** per adulti, incluso il conducente, utilizzato per almeno l'80% per trasportare i dipendenti della società tra la loro residenza o un luogo di trasporto pubblico ed il loro luogo di lavoro nel Massachusetts; posti a sedere, escluso quello del conducente, devono essere occupati almeno al 50%.

Tale credito non può eccedere il minimo della tassa imponibile o il 50% della stessa, con riguardo all'anno fiscale in corso, ma il credito non utilizzato può comunque essere usato negli anni seguenti.

## Spese per ricerca e sviluppo

Le attività di ricerca e sviluppo, effettuate in un luogo di ricerca fisicamente collocato nel Massachusetts, danno luogo ad un **credito di imposta del 10%** delle spese di ricerca, **più il 15%** dei pagamenti effettuati (30).

Il credito non può essere utilizzato per ridurre l'ammontare di tasse dovuto al di sotto dell'ammontare minimo, ed è limitato ai primi 25.000 dollari dell'*excise tax*, oltre il 75% delle tasse della società che superino tale cifra. I crediti non utilizzati per tali ragioni possono essere utilizzati per i successivi 15 anni.

Regole particolari vigono per le società che producono beni per scopi militari e delle persone giuridiche che appartengono a gruppi di controllate.

## Investimenti in beni strumentali

Le società che si occupano di:

- produzione industriale,
- ricerca e sviluppo,
- agricoltura,
- pesca commerciale,

possono richiedere un **credito di tasse per investimento per i beni acquistati**, costruiti, ricostruiti o installati **dopo il 31 dicembre 1996**, utilizzati dalla società nel Massachusetts ed ivi situati nell'ultimo giorno dell'anno fiscale. Tali beni devono essere considerati soggetti a svalutazione, avere una dura-

### Note:

(26) Normativa federale: Sec. 11. Normativa del Massachusetts: Secs. 31B, 32, 39, Ch. 63, G.I. (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-205, 10-206). Guidebook to Massachusetts Taxes, Cch Incorporated Chicago, § 805, p. 97.

(27) Sec. 32C, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-705). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 814, p. 106.

(28) Secs. 11-14, Ch. 23B; Secs. 32C, 38E, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-710). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 806, p. 98-99.

(29) Secs. 31D, 31E, 31F, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-720). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 807, p. 99.

(30) Secs. 38M, Ch. 63, G.L., Reg. 830 CMR 63.38M.1 (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-750, 14-147). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 808, p. 99-100.

ta di utilizzo di almeno quattro anni o essere considerati beni di recupero (31).

Il credito è utilizzabile per i beni affittati, in forza di un valido contratto, ubicati nel Massachusetts ed utilizzati da una società operante nel Massachusetts per l'intera durata del contratto.

Il credito consiste in una **percentuale del costo** o di altra base prevista ai fini della *income tax* federale, dopo la deduzione di ogni credito federale. Dal 31 dicembre 1993 al 31 dicembre 2003 l'ammontare del credito è del **3%**, per un periodo non superiore ai 14 anni. A decorrere dall'anno fiscale che avrà inizio il 1° gennaio 2004, il credito sarà del **1%**.

Il credito non può ridurre la tassa dovuta al di sotto del suo minimo, e non può comunque eccedere il **50%** di questa.

Il credito può essere utilizzato nei successivi tre anni fiscali e, se non utilizzato perché eccedente l'importo minimo dovuto, può essere utilizzato all'infinito.

Sono **esclusi** dal credito gli **automezzi** ed i motoveicoli già soggetti alla *motor vehicle excise tax*.

Il credito di una società appartenente ad un gruppo non può essere utilizzato da altra società del gruppo.

Ogni società a cui il credito sia stato concesso deve presentare, per ogni anno fiscale, un prospetto di informazioni sulle proprie attività, investimenti, posti di lavoro ed altro.

### Investimenti in economic opportunity areas

Si può ottenere un credito sulle tasse del **5% del costo di ogni proprietà utilizzata** esclusivamente in un progetto approvato all'interno di una *economic opportunity area*.

La proprietà deve soddisfare i requisiti sopra esaminati per gli investimenti, il credito non può essere richiesto se si è già domandato credito come investimento, e non può ridurre l'ammontare delle tasse dovute al di sotto dell'importo minimo (32).

La società non deve essere una industria o una società commerciale avente quale principale fine la ricerca e lo sviluppo. Il credito di una società appartenente ad un gruppo deve prima essere applicato all'ammontare di tasse dovuto da ciascuna delle società da cui deriva separatamente, ma la società con una eccedenza di credito può attribuire il suo credito in eccesso ad altra società del gruppo.

I crediti non utilizzati perché eccedenti le tasse dovute possono essere utilizzati dalla società da cui provengono nei successivi dieci anni. Non è possibile utilizzare il credito negli anni fiscali che iniziano dopo cinque anni dal venire meno dei requisiti del progetto o dell'*economic opportunity*.

All'interno delle *economic opportunity areas* la **ristrutturazione di edifici abbandonati** comporta un **credito del 10% della spesa** di ristrutturazione.

### Federal harbor maintenance tax

Gli spedizionieri nazionali e stranieri, importatori o esportatori, possono richiedere un **credito per le tasse doganali pagate successivamente al 30 giugno**

**1996 sulle navi cargo** di merci sfuse o di container che passino dai **porti del Massachusetts**. Tale credito non è invece applicabile ai passeggeri o ad altri tipi di carico.

Il credito non è rimborsabile e non può ridurre le tasse dovute al di sotto del minimo. Il credito non utilizzato può essere utilizzato nei cinque anni successivi (33).

### Full Employment Program

Mantenere alla proprie dipendenze un soggetto assunto attraverso un **progetto di massimo impiego** amministrato dal *Massachusetts Department of Transitional Assistance*, dopo che lo Stato abbia cessato di sovvenzionare l'attività lavorativa del dipendente, dà diritto ad un **credito di imposta di 100 dollari per mese**, per un massimo di 1.200 dollari all'anno (34).

Il credito non può essere utilizzato per ridurre la tassa dovuta al di sotto del **50%**, ma i crediti non utilizzati possono esserlo nei successivi cinque anni. Per le società appartenenti a gruppi, il credito può essere attribuito solo alle singole società che lo hanno generato (35).

Per le piccole società queste possono scegliere se utilizzare il credito nei confronti sia della parte di tassa basata sui guadagni, che sulla parte non basata sui guadagni, che di entrambe o il credito può essere attribuito agli azionisti pro quota. Si può altresì scegliere di utilizzare il credito negli anni seguenti (36).

### Low-income housing

Dall'anno fiscale 2001 i soggetti che risultino idonei ad un credito federale per **abitazioni a basso reddito** possono giovare di un credito dello Stato del Massachusetts, sia per le tasse personali che per quelle societarie, che non può eccedere la somma totale di un massimo del **50% della tassa federale pro capite** o 4 milioni di dollari.

I crediti eventualmente non utilizzati negli anni precedenti ed i crediti erogati dal Dipartimento ai

#### Note:

(31) Secs. 31A, 32C, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-705, 11-730). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 809, p. 100-103.

(32) Secs. 38N, 38O, Ch. 63, G.L.; Reg. 830 CMR 63.38N.1 (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-410, 11-760, 14-148). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 810, p. 103.

(33) Secs. 38P, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-765). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 811, p. 103.

(34) Secs. 110 (m), Ch. 5, Acts 1995, Reg. 830, CMR 118.1 (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-770, 14-301). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 811, p. 104.

(35) Reg. 830, CMR 118.1, Department of Revenue (Cch Massachusetts Tax Reports § 14-301).

(36) Reg. 830, CMR 118.1, Department of Revenue (Cch Massachusetts Tax Reports § 14-301).

quali si ha diritto in forza di un progetto di abitazioni a basso reddito nello Stato del Massachusetts possono essere utilizzati nel 5 anni successivi (37).

## Vendita o trasferimento di proprietà

Qualora si intenda trasferire o vendere tutte le proprietà o i beni di una società, situati nello Stato del Massachusetts, se ne deve dare **comunicazione anticipata**, con un preavviso minimo di cinque giorni, al *Commissioner of Revenue*, e si deve provvedere a dichiarare e pagare le tasse dovute prima della vendita o del trasferimento.

La **mancata notifica** comporta automaticamente la destinazione delle proprietà della società poste nel Massachusetts a **garanzia delle tasse dovute** (38).

## Combined return

**Due o più società**, sia nazionali che straniere, che presentino un'unica **dichiarazione** (*consolidated return*) dei redditi per pagare le tasse federali, possono fare lo stesso con riguardo alla dichiarazione resa nel Massachusetts, presentando un *combined return*.

I *combined return* sono ammessi al solo fine di **calcolare le tasse dovute sul net income**, mentre per quanto concerne le tasse commisurate alla *tangible property* ed al *net worth* le società devono presentare dichiarazioni distinte.

Una volta scelto di operare un *combined return*, le società devono essere autorizzate, dal *Commissioner of Revenue*, negli anni successivi, a compilare dichiarazioni distinte, solo ove vi siano fondate motivazioni relative all'attività, e non per ottenere una riduzione dell'importo delle tasse. Ciò non vale nel caso in cui una delle società venga acquisita da un gruppo affiliato che non utilizza il *combined return*.

I **guadagni tassabili** di ogni membro devono essere **calcolati prima separatamente**, e quindi uniti a quelli del gruppo. I crediti sulle tasse provenienti da una società del gruppo non possono essere utilizzati solo da tale società, mentre le *net operating losses* di una delle società può essere utilizzata per le altre.

Anche in mancanza della presentazione del *consolidated return*, il *Commissioner of Revenue* può provvedere, nel determinare il *net income*, ad effettuare transazioni tra società collegate o associate (39).

## Attività sociali svolte in altre giurisdizioni

La *corporation excise tax* prevede che le società possano **ripartire** («*allocate*») ed **assegnare** («*apportionment*») il **net income tra diverse giurisdizioni**, se i proventi delle attività soggetti a tassazione siano sottoposti a tassazione da parte di più giurisdizioni. Ai fini della *corporation excise tax*, la legge del Massachusetts prevede che siano soggetti a tassazione i proventi della società connessi alla propria attività (*related business activities*) svolta all'interno ed all'esterno dello Stato. Se i proventi di una società non sono tassati al di fuori dello Stato, saranno tas-

sabili al 100% nel Massachusetts i proventi collegati (*related business activities*) o meno (*unrelated business activities*) all'attività della società che è soggetta alla giurisdizione dello Stato, in conformità con le disposizioni della Costituzione statunitense.

Le **related business activities** sono quelle attività che comportano una distribuzione o uno scambio di valore tra segmenti di una singola entità o tra molte diverse entità, in modo integrato, interdipendente, mutuamente vantaggioso. Tutti i proventi del soggetto sottoposto a tassazione si presumono derivanti da una *related business activity*, fino a prova contraria. Gli interessi o altri guadagni da depositi, o i guadagni dello stesso genere, le obbligazioni a breve termine sono ritenute *related business activities* se il capitale serve o è utilizzato per effettuare operazioni quali l'utilizzo dei fondi come capitale lavorativo o per mantenere un tasso di credito favorevole.

Le **unrelated business activities** sono le attività che non sono correlate alle attività della società, sono generalmente escluse dall'*apportionment*, e non sono generalmente attribuite allo Stato del Massachusetts, a meno che lo stesso non abbia giurisdizione fiscale in forza della Costituzione. Il soggetto sottoposto a tassazione ha il dovere di indicare l'ammontare e la natura di tali proventi.

## Quando c'è la ripartizione dei redditi

Una **società** deve essere considerata sottoposta alla tassazione in altri Stati, e pertanto deve essere **sottoposta ad apportionment** se:

■ è soggetta alla *net income tax*, ad una speciale tassazione che si basa sul *net income*, ad una speciale tassazione per svolgere la propria attività o ad una tassa societaria sul capitale nell'altro Stato; o

■ se l'altro Stato ha la giurisdizione per sottoporre la società ad una *net income tax* senza avere riguardo se tale altro Stato realmente sottoponga la società a tale tassazione.

Si dice che un soggetto sottoposto a tassazione è **soggetto alla giurisdizione di un altro Stato quando ha l'obbligo di presentargli la dichiarazione**, mentre lo stesso non può affermare di essere soggetto alla tassazione in un altro Stato quando volontariamente compili la dichiarazione o paghi le tasse in uno Stato in cui le attività della società sono esenti da tassazione in forza della Costituzione o di altre leggi federali (40).

### Note:

(37) Sec. 31H, Ch. 63, G.L.. Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 813A, p. 105.

(38) Sec. 51, Ch. 62C, G.L.. Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 815, p. 106.

(39) Sec. 32B, 33, 38, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-510, 12-040). Federal Law: Secs. 1501-1504. Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 908, p. 120.

(40) Sec. 38, 38A, 42A, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-510:111-550, 11-660). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 1002, p. 122.

Ai fini dell'*apportionment*, il *net income* di una società si ottiene detraendo il 95% dei dividendi (con esclusione delle ripartizioni di liquidazione) escludendo le partecipazioni in *corporate trust* che svolgono attività nel Massachusetts, i dividendi previsti ed attuali di una *Disc non wholly owned*, i dividendi di ogni tipo di partecipazione, se la società possiede meno del 15% delle azioni aventi diritto di voto della società che paga i dividendi.

### Calcolo del reddito tassabile

La *income apportionment percentage* è la formula utilizzata per **determinare la porzione di net income della società attribuibile al Massachusetts**, soggetto alla *corporation excise tax* (41).

Tale **formula** è composta da tre parti:

- **proprietà** (*property*),
- **paghe** (*payroll*),
- **vendite** (*sales*),

che vengono addizionate e divise per quattro. **Se manca uno dei fattori**, la somma è divisa per il numero di volte che i fattori sono utilizzati nel numeratore. Se mancano due fattori, il *net income* viene attribuito sulla base dell'unico fattore esistente.

I fattori vengono **considerati inesistenti**, oltre che quando sono uguali a zero, **se sono inferiori al 10% di un terzo del taxable net income** che deve essere attribuito o se comunque si ritenga che il suo apporto alla produzione dei ricavi sia stata insignificante. Per i gruppi di industrie, il *Commissioner* può stabilire altri metodi di ripartizione, qualora quelli precedentemente esaminati non si dimostrino idonei.

Le **industrie** che si occupano di **difesa** non possono utilizzare esclusivamente il fattore di vendita se il suo denominatore è inferiore al 10% del *taxable net income* o altrimenti da ritenersi insignificante, ed i compensi pagati ai dipendenti o i beni utilizzati nel Massachusetts sono inferiori al 90% di quelle nell'anno fiscale precedente (tranne nei casi di riduzione dell'attività non dovuta a trasferimenti al di fuori dello Stato).

Per le **società manifatturiere** è previsto che dal 2001 si utilizzi il solo fattore delle vendite, lo stesso che è previsto, a partire dal 1° luglio 1997, per le *mutual fund service* che abbiano registrato determinati aumenti occupazionali (del 5% annuo) (42).

#### Fattore proprietà

Il fattore della proprietà **si calcola dividendo il valore dei beni totali della società siti nel Massachusetts nel corso dell'anno fiscale per il valore totale dei suoi beni**.

I beni sono sia gli **immobili** che i **mobili**. Le proprietà in affitto si calcolano moltiplicando per otto volte l'affitto annuale netto (43).

#### Fattore paghe

Il fattore delle paghe **si ottiene dividendo le paghe fatte nel Massachusetts nel corso dell'anno fiscale per le paghe totali pagate**.

Le paghe includono tutti gli stipendi salari ed ogni forma di remunerazione. Sono considerate paghe effettuate nel Massachusetts quelle fatte a dipenden-

ti che svolgono la propria attività esclusivamente nello Stato o prevalentemente nello Stato e solo per correlazione al di fuori di questo. Sono altresì considerate connesse allo Stato le attività che vengono svolte solo in parte in Massachusetts, ma per le quali la base operativa o il luogo da cui partono le direttive o i controlli è il Massachusetts, o la base operativa o il luogo da cui partono le direttive o i controlli non è in alcuno degli Stati in cui parte dell'attività si svolge, ma il dipendente risiede nel Massachusetts (44).

#### Fattore vendite

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

Con vendite si intendono tutti i proventi, con l'esclusione di interessi, dividendi ed altri proventi che derivino da obbligazioni e titoli, mentre sono incluse le vendite di beni, servizi, affitti di beni, diritti di licenza e gli altri proventi che non siano interessi.

La **vendita di beni materiali** avviene in Massachusetts se i beni sono spediti o imbarcati dal Massachusetts, o il soggetto sottoposto a tassazione non è soggetto a tasse nello Stato dell'acquirente e il bene non è stato venduto da un agente avente base o comunque collegato ad una sede di affari situata al di fuori del Massachusetts.

Sussiste tassazione nello Stato dell'acquirente quando i beni sono spediti o inviati ad un cliente in un paese straniero.

Le vendite al governo americano o a sue agenzie o altri suoi intermediari, al fine di rivendere i beni ad un governo straniero, non sono considerate vendite effettuate nel Massachusetts.

Le **vendite di beni non materiali** sono considerate effettuate nel Massachusetts se l'attività di vendita è svolta nello Stato o l'attività di vendita è svolta solo parzialmente nello Stato, ma tale parte è prevalente, sulla base dei costi della stessa. Le licenze o la vendita di beni non materiali sono attribuibili allo Stato del Massachusetts se tali beni vengono utilizzati solo o prevalentemente nello Stato, individuato sulla base del domicilio commerciale dell'acquirente (45).

#### Note:

(41) Sec. 38, Ch. 63, G.L.; Reg. 830 CMR 63.38.1 (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-510; 14-077). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 1001, p. 121-122.

(42) Sec. 38, Ch. 63, G.L.; (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-510, 11-555, 11-560, 11-565). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 1003, p. 122-124.

(43) Sec. 38 (d), Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-520; 14-077). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 1004, p. 125.

(44) Sec. 38 (e), Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-530). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 1005 p. 125-126.

(45) Sec. 38 (f), Ch. 63, G.L.; Reg. 830 CMR 63.38.1 (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-540, 14-077). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 1006 p. 126-127.

Non si devono includere nei proventi quelli derivanti da accordi di vendita o affitto, in cui l'acquirente o il locatore non abbia ancora preso possesso del bene (46).

Per quanto concerne le **Disc**, le vendite fatte da una società alla propria *wholly owned Disc* sono considerate come se effettuate ai clienti della Disc. Se la Disc conclude affari in paesi stranieri, l'inclusione dei proventi nel totale della società madre dipende dall'assoggettamento o meno della Disc alla giurisdizione fiscale dello Stato straniero (47).

Una società che conduca affari fuori dal Massachusetts può sempre richiedere al *Commissioner* di utilizzare un metodo alternativo di *allocation* per determinare la parte dei suoi guadagni soggetti alla *corporation excise tax*, se sembra che il metodo statutario non sia in grado di determinare il *net income* prodotto nel Massachusetts (48)

## Piccole società

Il guadagno netto delle società nazionali o straniere che siano piccole società deve essere determinato in conformità alle disposizioni dell'*Internal Revenue Code*, e gli azionisti di alcune piccole società di affari possono scegliere di includere i redditi derivanti dalla società nelle loro dichiarazioni, operando in queste le operazioni di perdita e di guadagno sugli investimenti.

Le piccole società statunitensi che hanno **entrate**, nell'anno fiscale:

■ **tra i 6 e i 9 milioni di dollari** sono soggette ad una **tassazione del 3%**, includente il 14% di sovrattassa sui guadagni netti;

■ **superiori ai 9 milioni di dollari** pagano una *excise tax* del **4,5%**, compresa la sovrattassa del 14%, sui guadagni netti.

Queste tasse sono sostitutive di quelle pagate dalle società nazionali o straniere. La tassa minima è di 456 dollari.

Le società statunitensi con guadagni netti **inferiori ai 6 milioni di dollari** sono soggette alle disposizioni del *Subchapter S* dell'*Internal Revenue Code*, ai fini di determinare il guadagno netto da sottoporre a tassazione. Solo i redditi tassabili per le piccole società in forza della legge federale sono da prendere in considerazione per determinare l'ammontare del guadagno netto sottoposto all'*excise tax*, e gli azionisti della piccola società sono soggetti alla *personal income tax* del Massachusetts per i dividendi e le perdite della piccola società.

Le piccole società che sono *corporate trust* sono esenti dalla *corporation excise tax*, ma sono soggette alla *personal income tax* sui guadagni del trust.

Ai fini della determinazione della *corporation excise tax* si considerano i ricavi lordi o il fatturato meno i rimborsi e le deduzioni. Nel ricavo totale sono da includere i dividendi, gli interessi, le royalty, i guadagni netti sul capitale, i proventi degli affitti e tutte le altre entrate. Il costo dei beni venduti o delle operazioni non è deducibile, al fine di determinare il ricavo totale.

Il ricavo totale di una serie di piccole società coin-

volte nella stessa attività e detenute, direttamente o indirettamente, dagli stessi azionisti di maggioranza, deve essere aggregato. Lo stesso dicasi per quelle società che, a parere del *Commissioner*, sono state create al fine di evitare le limitazioni imposte dal superamento del limite di 6 milioni di dollari (49).

## Security corporations

Le società che hanno come scopo ed interesse esclusivo quello di **comprare, vendere, o detenere azioni o partecipazioni**, e che non operano come intermediario o agente di cambio, comprese le holding bancarie, possono richiedere di essere classificate come *security corporations*.

Sono escluse le società che si occupano delle azioni o partecipazioni delle *domestic international sales corporations*, alle quali è riservato un diverso trattamento.

Le *security corporation* nazionali e straniere, che **non sono bank holding**, sono sottoposte ad una **tassazione del 1,32% del reddito lordo**, con una tassa minima di 456 dollari. Il reddito netto si ottiene sommando al reddito netto previsto per la tassazione federale gli interessi sui titoli del debito pubblico, cedole ed altre obbligazioni pubbliche e detraendo le perdite sui capitali conformemente alle disposizioni federali.

Le *security corporation* che **sono bank holding**, nazionali o straniere, sono sottoposte ad una **tassazione dello 0,33% del ricavo lordo**, come sopra determinato, con una tassa minima di 456 dollari (50).

## Utility corporations

La definizione di *utility corporations* comprende le **società che si occupano di energia elettrica e gas, acqua e acquedotti, telefonia, trasporti e trasporto di gas naturali**, anche se in modo non esclusivo. In tale categoria possono rientrare anche le società straniere.

La base tassabile è quella delle società in generale, ma il ricavo netto non include i dividendi da inve-

### Note:

(46) Technical Information Release 1982-2 (Cch Massachusetts Tax Reports, 1967-1984 Transfer Binder, §195-028).

(47) Letter Ruling 1978-4 (Cch Massachusetts Tax Reports, 1977-1989 Transfer Binder, §195-028).

(48) Sec. 42, Ch. 63, G.L.; Reg. 830 Cmr 63.38.1 (Cch Massachusetts Tax Reports § 11-550, 14-077). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 1007 p. 127-128.

(49) Sec. 32D, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-205; 10-410). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 816, p. 106-107.

(50) Sec. 38B, Ch. 63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-210, 10-260). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 818, p. 107-108).

stimenti in altre *utility corporation* che rappresentino l'80% o più delle partecipazioni azionarie. Il teato di tasse applicabile è del 6,5% (51).

## Società nazionali proprietarie di navi o bastimenti

Le società nazionali, che sono proprietarie di navi o bastimenti, e che si occupano di commercio interstatale o con l'estero o di pesca, conformemente alle leggi statunitensi, sono soggette ad una **tassa corrispondente ad 1/3 dell'1% del valore delle partecipazioni** della società proprietaria della nave, al netto da ipoteche o altri gravami, al quale deve aggiungersi una sovrattassa del 14% (52).

## Definizione di «manufacturing corporation»

Le società possono essere classificate come *manufacturing corporation* o *business corporation*.

Le **manufacturing corporation**, che possono essere sia nazionali che straniere con un ufficio stabile nel Massachusetts per lo svolgimento dei propri affari, e **godono di taluni benefici**, tra i quali:

- un'esenzione dalle tasse locali sui macchinari,
- un credito sugli investimenti nei confronti della *corporation excise tax* su determinati investimenti,
- l'esenzione dalle *sales and use tax* sugli acquisti di attrezzature da utilizzare nella produzione, ricerca o sviluppo,

oltre a potere utilizzare un metodo di calcolo delle vendite che ha l'effetto di ridurre la *corporation income tax*. Al fine di potersi qualificare come *manufacturing corporation*, una società deve essere in esistenza ed attiva nella produzione il 1° gennaio dell'anno fiscale, ed occuparsi della **trasformazione di materiali grezzi o finiti**, manualmente o con l'uso di macchinari o per mezzo delle capacità o conoscenze umane, **in un prodotto** avente un nuovo nome ed una nuova natura ed adatto ad una nuova utilizzazione.

Le attività di produzione sono considerate rilevanti se i **ricavi della produzione** equivalgono ad **almeno il 25% dei ricavi totali**, comprensivi dei dividendi, interessi e simili, effettuati nel Massachusetts; se il ricavo lordo per attività produttive è del 15% o maggiore e la spesa lorda per le retribuzioni dei dipendenti che si occupano di produzione, nell'anno fiscale precedente, è del 25% o superiore al totale della spesa per dipendenti che svolgono la loro attività nel Massachusetts; se il ricavo lordo per attività produttive è del 15% o maggiore ed il valore dei beni utilizzati o acquistati per il processo produttivo, nell'anno fiscale precedente, è del 25% o superiore al valore di tutti i beni utilizzati o acquistati per essere utilizzati nel Massachusetts nell'anno fiscale precedente; se i beni materiali della società equivalgono al 35% o più del suo valore.

Nel caso una società non possa soddisfare i sopra elencati requisiti, essa potrà tuttavia essere considerata *manufacturing corporation* dimostrando, in altro

modo, che le sue attività di produzione sono rilevanti (53).

Dal 9 luglio 1999 è venuto meno il requisito della necessità di produrre prodotti in un impianto industriale, pertanto può essere classificata come *manufacturing corporation* anche quella società che utilizza procedimenti elettronici e affida all'esterno la produzione in serie dei propri prodotti (54).

La classificazione come *manufacturing corporation* è assegnata, previa richiesta fatta al *Department of Revenue's Determination Bureau*, può essere revocata se il *Commissioner* ritiene che siano venuti meno i presupposti, e la richiesta deve essere reiterata nel caso sopravvengano modificazioni nella società (denominazione, fusioni e acquisizioni, ecc.).

## Domestic international sales corporations

Lo Stato del Massachusetts divide le Disc, ovvero le **società nazionali che si occupano di vendite internazionali**, in due categorie:

■ le **wholly owned Disc**: sono quelle in cui **tutte le partecipazioni principali sono possedute**, direttamente o indirettamente, **da una sola società**. Tale società **non viene considerata indipendente**, pertanto tutte le società nazionali e straniere che possiedono una *wholly owned Disc*, devono includere, nel calcolo della *corporation excise tax*, tutti i proventi, attività e perdite della Disc, che sia o meno stabilita nello Stato del Massachusetts. Nel calcolare il proprio guadagno netto, la società proprietaria deve considerare, al fine di calcolare il proprio *sales factor*, le vendite fatte alla Disc o ai clienti di questa. Se la Disc conclude affari su mercati stranieri, l'inclusione di tali vendite nel *sales factor* della società proprietaria dipende dall'essere la Disc soggetta o meno a tassazione nel paese straniero (55). Una *wholly owned Disc*, nazionale o straniera, registrata nel Massachusetts, è soggetta alla *minimum excise tax* di 456 dollari. Una società straniera che non debba pagare la *corporation excise tax* nel Massachusetts

### Note:

(51) Sec. 2, 12, Ch. 62C, G.L.; Sec. 52A, Ch.63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-205, 10-280, 11-510). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 820, p. 108-109.

(52) Sec. 12, Ch. 62C, G.L.; Sec. 30, 67, Ch.63, G.L. (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-205, 10-290, 10-435, 12-200). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 821, p. 109. Sul calcolo del valore delle partecipazioni cfr. *Shinnecock, Inc. v. State Tax Commission* (1966, Mass S Jud Ct) 350 Mass 648, 216 NE2d 98; Massachusetts Tax Reports, 1953-1967 Transfer Binder, § 200-209.

(53) Sec. 38C, 42B, Ch. 63, G.L.; Sec. Reg. 830 CMR 58.2.1 (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-205, 11-730, 14-001). Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 822, p. 109-111).

(54) Reg. 830 CMR 58.2.1, Department of Revenue, Cch Massachusetts Tax Reports § 14-001.

(55) Letter Ruling 1978-4, February 16, 1978 (Cch Massachusetts Tax Reports [1977-1989 Transfer Binder], § 195-028). Normativa Federale: Secs. 991-997.

non è soggetta a tale tassazione se crea una Disc nel Massachusetts;

■ la **viable Disc**: sono Disc nazionali o straniere **non interamente possedute da altra società** e con propri dipendenti e beni e che conduce i propri affari nel Massachusetts. La *viable Disc* è soggetta alla *corporation excise tax* come una normale società d'affari. I proventi che la società partecipante trae dalla Disc sono inclusi nei ricavi della partecipante soggetti a

*corporation excise tax*, tranne nei casi in cui tali proventi siano già stati tassati (56).

**Nota:**

(56) Sec. 30, 32, 38, 38B, 38G, 39, Ch, 63, G.L.; Sec. Reg. 830 CMR 58.2.1 (Cch Massachusetts Tax Reports § 10-205, 10-210, 10-260, 10-410, 11-540. Guidebook to Massachusetts Taxes, cit., § 823, p. 111-112).