

SOMMARIO

SOCIETA' E FISCO NEGLI USA: IL TEXAS		
INTRODUZIONE	III	
FRANCHISE TAX	III	
Limited liability companies	IV	
Banking corporations	IV	
ATTIVITA' INTERESSATE ALLA TASSAZIONE	IV	
Attività esenti	V	
Attività non esenti	V	
SOCIETÀ ESONERATE DAL PAGAMENTO ...	VI	
Società esenti dalla federal income tax	VI	
Altre società esenti	VI	
COME COSTRUIRE LA BASE IMPONIBILE ...	VII	
Tasse addizionali	VII	
Calcolo del net taxable capital	IX	
Calcolo del net taxable earned surplus	XI	
DEDUZIONI AMMISSIBILI	XII	
Enterprise zone project	XII	
Costi ammortizzati di apparecchiature a energia solare	XIII	
Defense readjustment project	XIII	
Altre deduzioni dall'apportioned taxable earned surplus	XIII	
ALLOCATION E APPORTIONMENT DELLE BASI TASSABILI		XIU
Apportionment del taxable capital		XIU
Allocation e apportionment del taxable earned surplus		XU
CREDITI E ALTRI INCENTIVI SULLA TASSAZIONE		XVIII
Credit for wages paid to inmates and former inmates		XVIII
Credit for Texas youth commission wage		XIX
Refund for wages paid to employees receiving financial assistance		XIX
Temporary credit for real property contributed to institution of higher education .		XX
Research and development credit		XX
Economic development credit		XX
Jobs creation credit		XXI
Capital investment credit		XXI
Child care credit		XXII
Before school and after school child care contribution credit		XXII
Rimborsi per determinate tasse sulle proprietà ubicate in reinvestment zone		XXII
Rimborsi per creazione di nuovi posti di lavoro in enterprise zone		XXIII
Crediti per l'occupazione di dipendenti disabili .		XXIII



IPSOA SCUOLA D'IMPRESA

Società e fisco negli Usa: il Texas

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

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

Introduzione

Quinto 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, in questa pubblicazione si analizza il rapporto società e fisco nello Stato del Texas (1).

Franchise tax

La *franchise tax* (2), imposta dallo Stato del Texas sulle società, è una tassa che **grava su tutte le società che esercitano la propria attività nello Stato** o alle quali sia stato concesso o autorizzato di condurre i propri affari nello Stato (3).

È una tassa imposta in forza del privilegio di condurre affari nel Texas, che **si applica anche alle limited liability company**, alle **associazioni di risparmio e di prestito**, alle **banche di risparmio** e alle società che hanno richiesto lo statuto di *S-corporation*, ovvero di **piccole società**.

Dal 1° gennaio 2000, le società il cui ammontare della *franchise tax* dovuta sia inferiore a \$100 o che abbiano entrate lorde inferiori a \$150.000 sono esentate dal pagamento della stessa, anche se devono tuttavia presentare la prescritta dichiarazione fiscale (4).

La *franchise tax* è sottoposta ai limiti dei confini degli Stati Uniti e alle leggi federali adottate in forza della Costituzione statunitense.

Il Comptroller of Public Account ha statuito che i **requisiti** richiesti al fine di ottenere l'autorizzazio-

ne a esercitare i propri affari in Texas sono diversi da quelli richiesti **per essere sottoposti alla franchise tax** (5): per la legislazione texana, una società straniera è soggetta alla tassa se è autorizzata a con-

Note:

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

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

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

(1) Cfr. A. Gilardini, N. Coggiola «Società e Fisco negli Usa: il Massachusetts», in *Commercio Internazionale* n. 19/2001; A. Gilardini, N. Coggiola, «Società e Fisco negli Usa: lo Stato di New York», in *Commercio internazionale* n. 21/2001; A. Gilardini, N. Coggiola, «Società e Fisco negli Usa: la Florida», in *Commercio internazionale*, n. 3/2002; A. Gilardini, N. Coggiola, «Società e Fisco negli Usa: la California», in *Commercio Internazionale* n. 7/2002.

(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 del Texas su cui trovare tutte le informazioni sulle tasse è: www.window.state.tx.us. Il Chapter 171 del Tax Code del Texas si trova su: www.capitol.state.tx.us/statutes/ta/ta017100toc.html.

(4) Secs.171.001, 171.002, 171.110, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.546, 3.554, 3.560, 3.563 (Cch Texas Tax Reports, § 5-012, 5-013). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 103, p. 33.

(5) Decision of Comptroller of Public Accounts, Hearing n. 10-216, December 11, 1981; Cch Texas Tax Reports [1960-1982 Transfer Binder], §201-063.

durre i propri affari o se effettivamente conduce affari in Texas.

Si ritiene che una società conduca i propri affari (*doing business*) nel Texas, e possa quindi essere sottoposta a tassazione in conformità alle disposizioni della Costituzione statunitense, per quanto concerne sia la componente del *taxable earned surplus* (i guadagni) sia quella del *taxable capital* (il capitale), se ha **sufficienti contatti con lo Stato del Texas**. Tuttavia, dal momento che le disposizioni del Public Law 86-272 non si applicano al capitale tassabile, una società può essere soggetta a tassazione esclusivamente per quanto concerne il capitale tassabile e non per l'*earned surplus*.

Il Comptroller non può pertanto, per disposto costituzionale, sottoporre a franchise tax una **società il cui unico e solo contatto con lo Stato del Texas sia il possesso di un'autorizzazione** a esercitare i propri affari nello Stato.

A titolo di esempio, si menziona un caso giudiziale in cui la società sottoposta a tassazione in Texas era una società controllata che aveva concesso tre brevetti alla società controllante e che non aveva alcuna proprietà, dipendenti o rappresentanti per le vendite nello Stato del Texas. Il contratto di concessione con la società controllante era stato eseguito al di fuori dello Stato, e la società effettuava i propri affari nel Texas servendosi esclusivamente del commercio tra Stati. Il Comptroller aveva imposto la *franchise tax* sulla società solo in forza del fatto che questa aveva un'autorizzazione a esercitare i propri affari nel Texas, come previsto dalla Sec. 171.001 del Tax Code. Questo unico contatto, in assenza della presenza fisica della società nello Stato, è stato ritenuto dalla Court of Appeals del Texas insufficiente a stabilire un nesso sostanziale con lo Stato del Texas, al fine di consentire la sottoposizione della società alla *franchise tax*, ai sensi delle Due Process and Commerce Clauses della Costituzione federale (6).

Per quanto concerne la componente dell'*earned surplus*, una società non può essere assoggettata a tassazione sui guadagni, in forza del P.L. 86-272, anche se ha ottenuto un'autorizzazione della competente autorità, se la sua unica attività nel Texas consista nella **sollecitazione di ordini di vendita di tangibile personal property** (beni materiali), che siano **inviati al di fuori del Texas** per l'approvazione e, qualora approvati, vengano eseguiti a mezzo di spedizione da un altro Stato.

Stante il fatto che solo la vendita di *tangible personal property* è esentata dalla tassazione, l'affitto, la locazione, la concessione delle licenze o le altre modalità di disposizione della *tangible personal property* o di *intangible personal property* (beni non materiali) o di ogni altro tipo di proprietà non è esente dalla tassazione in forza del P.L. 86-272.

Limited liability companies

Ai fini dell'applicazione della *franchise tax*, le *limited liability companies* (Llc) sono considerate come *corporations*, pertanto tale tassazione viene applicata su ogni Llc che svolga i propri affari nel Texas, che sia

costituita ai sensi della legge del Texas, o che sia autorizzata a condurre i propri affari nel Texas.

Si deve porre in rilievo che, a differenza che in altri Stati, i quali sottopongono le Llc a una diversa tassazione, a seconda se queste, in sede di tassazione per *income tax* federale, siano state considerate *partnerships* o *corporations*, **lo Stato del Texas tassa le Llc, senza tenere in considerazione la loro classificazione ai fini della tassazione federale** (7).

Pertanto, le Llc che siano state costituite in uno Stato che può considerare le stesse sia come *partnerships* o *corporations*, a seconda della tassazione federale cui siano sottoposte, devono essere consapevoli che nello Stato del Texas le stesse saranno considerate sempre *corporations*.

Si deve tenere inoltre presente che si considera come *total taxable capital* (capitale totale tassabile) della Llc la **somma degli apporti dei soci più il surplus della Llc**; il surplus viene calcolato come la differenza tra il *net assets* (patrimonio netto) meno il valore degli apporti dei soci (8).

Banking corporations

Tra le *corporations* soggette alla *franchise tax* rientrano le **società bancarie**, raggruppabili in:

■ *banking corporations* che sono state costituite, autorizzate a operare o svolgano le proprie attività nello Stato del Texas dal 1° maggio 1985. Esse sono soggette alla tassazione tranne nel caso in cui ne siano esplicitamente escluse;

■ *banking corporations* che non siano ricomprese nel primo gruppo e che esercitino i propri affari nello Stato del Texas esclusivamente in funzione di fiduciarie, registrate nell'ufficio del Texas Secretary of State, ai sensi della Sec. 105A del Probate Code e *banking corporations* che svolgano la propria attività di affari esclusivamente in una *enclave* federale ubicata all'interno dello Stato del Texas. Per esse la data da cui si deve determinare l'inizio del *privilege period* e a tutti gli altri fini della *franchise tax* è il 1° gennaio 1996 (9).

Attività interessate alla tassazione

La legislazione dello Stato del Texas ha disposto un dettagliato elenco delle **attività rientranti o meno nell'ambito oggettivo della franchise tax**.

Note:

(6) Bandag Licensing Corp., Texas Court of Appeals, Third District, n. 03-99-00427-CV, May 11, 2000; Cch Texas Tax Reports, §402-114.

(7) Sec. 171.0001(b)(3)(A), Tax Code.

(8) Secs. 171.001, 171.002, 171.110, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.546, 3.554, 3.560, 3.563 (Cch Texas Tax Reports, § 5-012, 5-013). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 103, p. 36.

(9) Secs. 171.001, 171.002, 171.110, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.546, 3.554, 3.560, 3.563 (Cch Texas Tax Reports, § 5-012, 5-013). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 103, p. 37.

Attività esenti

Le seguenti attività sono esenti da tassazione, ai sensi del P.L. 86-272:

- la sollecitazione di ordini per le vendite a mezzo di qualsiasi tipo di pubblicità;
- la presentazione di campioni come esemplari o per la distribuzione gratuita di prova;
- il possesso o la dotazione di automobili al personale addetto alle vendite;
- le attività di vendita promozionale;
- il controllo delle scorte dei clienti senza imposizione di pagamento;
- il mantenimento di un locale per dimostrazioni o esposizioni per un tempo inferiore alle due settimane nel corso del periodo al quale si riferisce l'*earned surplus*;
- la sollecitazione di ordini per mezzo di un dipendente della società che si trovi nello Stato del Texas, qualora tale dipendente non abbia un ufficio di vendite nella propria abitazione o in altro luogo che si trovi all'interno dello Stato e che abbia un collegamento con il dipendente o con la società;
- l'assunzione, formazione o valutazione del personale per le vendite;
- il mantenimento di un ufficio all'interno della casa da parte di addetto alle vendite, il quale non sia finanziato direttamente o indirettamente dalla società e non sia altrimenti collegato alla società o ai suoi agenti;
- il ricevimento diretto dei reclami dei clienti, qualora il solo scopo di tale attività sia quello di mantenere buoni rapporti tra i dipendenti addetti alle vendite e i clienti e facilitare l'inoltro di ordini (10).

Attività non esenti

Le seguenti attività, a meno che non siano condotte a un livello cosiddetto *de minimis*, ovvero, del tutto marginale, costituiscono esercizio di attività nello Stato e sono di conseguenza **sottoposte a tassazione sull'*earned surplus***:

- effettuare riparazioni e provvedere alla manutenzione;
- mantenere conti correnti o conti aperti;
- fare ricerche sull'affidabilità finanziaria;
- effettuare l'installazione o la supervisione dell'installazione;
- tenere lezioni di preparazione, seminari e altri corsi per dipendenti che non siano quelli addetti alla sollecitazione degli ordini;

■ fornire qualsiasi tipologia di assistenza tecnica o di servizi quando uno dei fini di tale assistenza sia diverso dal mero fine di sollecitare gli ordini;

■ compiere accertamenti, assumersi la risoluzione o in altro modo provvedere alla soluzione dei reclami dei clienti, quando non sussista meramente un'attività di intermediazione dei reclami dei clienti finalizzata al solo scopo di mantenere buoni rapporti tra il personale addetto a alle vendite ed i clienti;

■ approvare o accettare ordini;

■ rientrare in possesso dei beni;

■ custodire le caparre delle vendite;

■ ritirare o sostituire i beni danneggiati o restituiti;

■ assumere, addestrare e coordinare personale diverso da quello addetto esclusivamente alla sollecitazione;

■ fornire informazioni sulla spedizione e coordinare le consegne;

■ mantenere un locale per dimostrazioni o esposizioni per un tempo superiore alle due settimane, per ogni locale, nel corso del periodo al quale si riferisce l'*earned surplus*;

■ possedere, affittare, o mantenere ognuna delle seguenti attività o proprietà nello Stato: negozi di riparazione, magazzini di ricambi, uffici di acquisto, uffici di collocamento o di assunzione, magazzini, luoghi di ritrovo per i dipendenti, stock di beni che non siano campionari per il personale addetto alle vendite o che siano utilizzati in funzione ancillare a quella della sollecitazione di ordini, servizi telefonici di risposta che siano formalmente attribuibili alla società o ai suoi agenti, negozi mobili e beni immobili o installazioni;

■ consegnare beni reali a qualsiasi soggetto;

■ mantenere a mezzo di un dipendente un ufficio o sede di affari, a casa o in altro luogo, che sia finanziato direttamente o indirettamente dalla società e sia formalmente correlato a questa o al dipendente, anche se tale ufficio sia esclusivamente utilizzato per sollecitare ordini;

■ condurre qualsiasi attività considerata come attività di affari ai sensi della 34 Tac Sec. 3.546 e che non sia protetta dal P.L. 86-272;

■ condurre ogni attività che non sia tra quelle sopra elencate come protette dalla *franchise taxation*

Nota:

(10) Secs. 171.001, 171.002, 171.110, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.546, 3.554, 3.560, 3.563 (Cch Texas Tax Reports, § 5-012, 5-013). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 103, p. 34.

In tema di attività esenti, il Comptroller ha disposto che...

La **spedizione di beni da parte di un venditore ubicato al di fuori dello Stato**, che non abbia alcun altro legame con lo stesso, **è esente dalla tassazione** in forza del P.L. 86-272, anche qualora la spedizione delle merci sia avvenuta avvalendosi dei camion del venditore, in quanto in tale caso la spedizione dei beni deve ritenersi meramente ancillare alle attività di sollecitazione di ordini, che sono esenti dalla tassazione (Decision of the Texas Comptroller of Public Accounts, Hearing n. 36- 590, January 20, 2000; Cch Texas Tax Reports, § 402-138).

dal P.L. 86-272, se tale attività non sia esclusivamente ancillare alle richieste di ordini (11).

Le seguenti attività vengono considerate come svolgimento di attività di affari nello Stato del Texas, ai fini dell'**applicazione della componente del net taxable capital** (capitale tassabile) della *franchise tax*:

- effettuare attività di contrattazione;
- fornire servizi nello Stato del Texas, curare la manutenzione o riparare beni ubicati nello Stato del Texas, installare, montare o modificare beni nello Stato del Texas;
- avere delle giacenze o stock nello Stato del Texas;
- effettuare determinate attività di sollecitazione;
- detenere, acquisire, affittare o disporre di beni immobili ubicati nello Stato del Texas;
- organizzare manifestazioni o altri eventi nello Stato del Texas;
- svolgere determinate attività di trasporto;
- svolgere determinate attività di franchising;
- assemblare, lavorare, produrre o immagazzinare determinati beni nello Stato del Texas;
- effettuare certe attività pubblicitarie;
- svolgere attività di contrattazione per la lavorazione e la spedizione;
- agire come socio a responsabilità illimitata in una società a responsabilità limitata o illimitata che conduca i suoi affari nello Stato del Texas;
- dare in prestito le attività produttive;
- effettuare determinate attività delle società holding;
- mantenere una sede di attività;
- esercitare affari in una *enclave* federale ubicata all'interno dello Stato del Texas;
- spedire beni nello Stato del Texas;
- consegnare nello Stato del Texas beni venduti da una società;
- affittare beni mobili che siano utilizzati nello Stato del Texas (12).

Società esonerate dal pagamento

Due categorie di società sono esenti dalla *franchise tax* dello Stato del Texas: quelle esenti dalla *federal income tax* e altre determinate società.

Società esenti dalla federal income tax

Le società che siano esonerate dal pagamento della *federal income tax*, ai sensi dell'Irc Secs 501(c) [2], [3], [4], [5], [6], [7], [8], [10], [16], [19] o [25] sono esenti dal pagamento della *franchise tax* dello Stato del Texas.

Tali società possono dimostrare tale loro diritto di esenzione fornendo al Comptroller una **copia della lettera di esenzione federale** o dimostrando che la società ha fatto domanda in buona fede per l'esenzione dalle tasse federali. Una copia della lettera federale di esenzione deve essere presentata entro 15 mesi dall'ultimo giorno del mese che è il più vicino alla data di costituzione della società o di rilascio della certificazione dell'autorità. Se l'Irs non ha rilasciato la lettera federale di esenzione

entro tale termine, la società può provare la sua esenzione dalla *franchise tax* dimostrando in tale termine di 15 mesi che la stessa ha presentato domanda in buona fede per ottenere l'esenzione federale.

Nei casi in cui la **domanda** sia **respinta** dall'Irs, non è tuttavia imposta alcuna penalità sulla società, per il periodo intercorrente tra la costituzione della società o la richiesta della certificazione dell'autorità e la data in cui la domanda sia stata respinta.

Può inoltre essere concessa una **esenzione temporanea, per una durata di 90 giorni**, qualora la domanda di esenzione dalla *federal income tax* sia ancora giacente presso l'Irs. Tale periodo può essere ulteriormente prolungato nei casi in cui la società, prima dello scadere del primo periodo, presenta al Comptroller la copia di una lettera dell'Irs che affermi che la decisione in merito all'esenzione federale sia ancora pendente.

Nei casi in cui l'**esenzione federale sia revocata, ritirata o venga comunque meno**, l'esenzione dalla *franchise tax* dello Stato del Texas cesserà dalla stessa data. Inoltre, la data della revoca, ritiro o altro motivo di perdita dell'esenzione federale viene considerata come data iniziale da cui si deve determinare l'inizio dei *privilege period* e a tutti gli altri fini della *franchise tax*. La società deve comunicare al Comptroller l'avvenuta revoca, ritiro o altro motivo di perdita dell'esenzione federale, entro 30 giorni dall'avvenuta comunicazione da parte dell'Irs (13).

Altre società esenti

Le seguenti società **sono esplicitamente esonerate dal pagamento** della *franchise tax*:

- compagnie di assicurazione sottoposte al pagamento dell'*annual gross receipts tax*, incluse quelle che svolgono attività di management o di contabilità nello Stato del Texas per conto di compagnie di assicurazioni controllate non ammesse che siano sottoposte al pagamento della *gross premium receipts tax*;
- enti mutualistici degli agricoltori, associazioni mutualistiche locali e associazioni per la sepoltura;
- società che gestiscono i terminal delle stazioni ferroviarie, che non abbiano alcun guadagno dall'esercizio della propria attività;
- società di investimento open-end;

Note:

(11) Secs. 171.001, 171.002, 171.110, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.546, 3.554, 3.560, 3.563 (Cch Texas Tax Reports, § 5-012, 5-013). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 103, p. 34.

(12) Secs. 171.001, 171.002, 171.110, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.546, 3.554, 3.560, 3.563 (Cch Texas Tax Reports, § 5-012, 5-013). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 103, p. 36.

(13) Secs. 171.051-171.087, 171.107, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.541, 3.566 (Cch Texas Tax Reports, § 5-016, 5-020, 5-029, 5-031). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 104, p. 37.

- società che si occupano esclusivamente dell'attività di produzione, vendita o installazione di dispositivi per l'energia solare;
- società costituite esclusivamente per promuovere l'interesse pubblico di una contea, città o altra area nello Stato;
- società senza fini di lucro costituite esclusivamente a scopi di culto religioso, scopi educativi o per opere pubbliche caritatevoli;
- società senza fini di lucro costituite per: fornire luoghi di sepoltura; organizzare fiere agricole e incoraggiare il lavoro agricolo; educare il pubblico sulla protezione e conservazione dei pesci, della selvaggina, degli altri animali selvatici, terreni erbosi o foreste; costruire, acquisire, possedere, affittare o condurre un servizio di fornitura di gas naturale per e a beneficio di una città o dei residenti in una città; fornire una casa di convalescenza o altra struttura a persone che siano di età superiore ai 62 anni o handicappate o disabili;
- società senza scopo di lucro che si occupino esclusivamente di detenere proprietà residenziali al fine di fornire abitazioni in cooperativa alle persone;
- associazioni di commercializzazione, di alloggio, società cooperative di agricoltori, associazioni di credito edilizio, associazioni cooperative di lavanderia ospedaliera, associazioni cooperative di credito, associazioni di credito, società elettriche cooperative e società telefoniche cooperative previste dalla legge dello Stato del Texas;
- società senza fini di lucro costituite ai sensi del Development Corporation Act del 1979;
- società senza fine di lucro costituite e gestite principalmente per ottenere, amministrare, costruire e mantenere la proprietà di un condominio residenziale o di un'area di sviluppo residenziale, se i proprietari dei lotti individuali, delle abitazioni o delle unità abitative (che non siano un singolo individuo o una famiglia, o uno o più dei soggetti impegnati nello sviluppo, dichiaranti, banche o altri simili soggetti) controllino almeno il 51% dei voti della società;
- società senza fine di lucro costituite al solo fine di fornire servizi medici d'emergenza, inclusi i soccorsi e i servizi d'ambulanza;
- società la cui unica attività d'affari nello Stato sia la sollecitazione occasionale di ordini in fiere commerciali;
- società la cui unica attività sia il riciclaggio di fanghiglia, così come previsto dal Solid Waste Disposal Act;
- società costituite dalla Texas National Research Laboratory Commission, ai sensi del Government Code Sec. 465.008(g);
- società senza fini di lucro costituite per erogare prestiti o borse di studio agli studenti;
- associazioni cooperative statali di credito, associazioni federali di credito alla produzione e società agricole di credito;
- associazioni di mutuo aiuto degli agricoltori, di mutuo aiuto locale e le associazioni di sepoltura, di cui all'Article 4.10, Sec. 14, Insurance Code (14).

Come costruire la base imponibile

Con riferimento all'anno di tassazione (*year of privilege period*), la *franchise tax* si calcola sommando:

■ lo **0,25% del capitale netto tassabile** (*net taxable capital*) della società o altra entità sottoposta a tassazione

■ la **differenza tra il 4,5% dei guadagni netti** (*net taxable earned surplus*) e lo **0,25% del capitale netto tassabile**.

Nel caso uno dei due risultati sopra esposti sia uguale a zero o inferiore, il totale si calcola come uguale a zero. Se il totale è inferiore a \$100, nessuna tassa è dovuta. Ma per verificare se la soglia dei \$100 sia varcata, si deve aggiungere la tassa addizionale dello 0,2% prevista sulle società che richiedono un credito temporaneo sui guadagni netti.

Come conseguenza di tali calcoli, si avrà che quanto dovuto per tasse da una società o da altro ente tassabile sarà un importo maggiore sia dello 0,25% del suo capitale netto che del 4,5% del suo guadagno netto tassabile.

Il rateo cui sono assoggettate le **società in fase di liquidazione** è lo stesso di quello dovuto dalle altre società (15).

Tasse addizionali

Lo Stato del Texas impone **due tasse addizionali**:

■ **temporary credit**. Le società che richiedano un credito temporaneo sul guadagno tassabile netto sono soggette a una **tassa addizionale dello 0,2%, sul valore del capitale netto**, per ogni anno in cui il credito sia richiesto;

■ **loss of nexus**. Una tassa addizionale è imposta su quelle società che esercitino i propri affari in Texas, o autorizzate a esercitare la propria attività nello Stato e Llc che svolgano la propria attività in Texas o autorizzate a esercitare i propri affari nello Stato del Texas, se tali entità, per qualunque ragione, non siano più assoggettabili alla tassazione sulla componente dei guadagni, senza avere riguardo al fatto che la società resti assoggettata alla tassazione relativa alla componente del capitale.

Tale tassa addizionale è imposta a un **rateo del 4,5% dei guadagni netti** della società effettuati dal giorno successivo a quello dell'ultima dichiarazione in cui la componente dei guadagni è stata utilizzata fino al giorno in cui la società ha perso il collegamento con lo Stato del Texas che ne determina la tassabilità dei guadagni (16).

Note:

(14) Secs. 171.051-171.087, 171.107, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.541, 3.566 (Cch Texas Tax Reports, § 5-016, 5-020, 5-029, 5-031). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 104, p. 38.

(15) Secs. 171.001, 171.0011, 171.002, 171.005, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555(j)(2), 3.567 (Cch Texas Tax Reports, § 5-010). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 102, p. 31.

(16) Secs. 171.001, 171.0011, 171.002, 171.005, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555(j)(2), 3.567 (Cch Texas Tax Reports, § 5-010). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 102, p. 32.

Calcolo del net taxable capital

Il *net taxable capital* di una società si ottiene:

■ determinando il capitale tassabile della società, **sommando lo stated capital della società al suo surplus;**

■ calcolando quindi l'ammontare del **capitale tassabile che deve essere attribuito** (*apportioned*) allo Stato del Texas;

■ **sottraendo** infine da tale ammontare **ogni deduzione consentita** (17).

Per quanto invece concerne la determinazione del **capitale netto tassabile delle Llc**, si deve precisare che al surplus della società devono essere sommati i contributi dati dai soci della stessa, che consistono nell'importo di ogni contributo in contante e nel valore attribuito a ogni altra contribuzione, come proprietà o servizi, più l'importo di ogni contributo in contante e il valore attribuito a ogni altra contribuzione che il socio abbia concordato di fare in futuro se tale promessa sia stata fatta per iscritto e sottoscritta dalla stesso socio.

Il *net taxable capital* di una **associazione di risparmio e di prestiti** (*savings and loan association*) è calcolato determinando il patrimonio netto dell'associazione (*net worth*) e successivamente determinandone l'ammontare che deve essere attribuito allo Stato del Texas (18).

Determinazione dello stated capital

Il **capitale dichiarato** di una società è dato dalla **somma dei seguenti fattori:**

■ valore nominale di tutte le azioni o altri titoli di partecipazione emessi che abbiano un valore nominale;

■ corrispettivo di valore fissato dalla società, conformemente alle leggi in materia, per tutte le azioni o altri titoli di partecipazione che non abbiano un valore nominale, con l'esclusione di quanto ricevuto come corrispettivo che sia stato attribuito al *surplus* di capitale, in conformità alla legge;

■ ogni altro importo che sia stata trasferito sullo *stated capital*, sia in forza dell'emissione di azioni o altri titoli di partecipazione quali dividendi sulle quote o in altro modo, meno tutte le detrazioni effettuate su tale importo in conformità alla vigente legislazione. Si pone in rilievo che, per quanto concerne la quota di azioni emanate da una società e dalla stessa

riacquistate e detenute come patrimonio (*treasury stock*), il valore di tali azioni è da includere nello *stated capital*, fino a quando le stesse non siano annullate e riacquistino lo status di azioni autorizzate ma non emanate.

I titoli privilegiati sono inclusi anche essi nello *stated capital*, tranne nel caso in cui costituiscano un debito (19).

Con propria decisione, il Comptroller ha statuito che lo *stated capital* può essere ridotto dagli importi negativi del surplus (20).

Determinazione del surplus

Con *surplus* si intende la **differenza tra il patrimonio netto di una società rispetto al suo stated capital**. Per una Llc, con *surplus* si intende il patrimonio netto della società, meno i contributi dei soci.

Con patrimonio netto si definiscono gli importi derivanti dalla differenza tra l'attivo di una società e i suoi debiti. I debiti sono definiti come qualsiasi obbligazione legalmente coercibile, ammontante a un determinato importo, che deve essere soddisfatta o pagata sia entro un periodo di tempo accertabile sia a semplice richiesta.

Si deve qui porre in evidenza che il *surplus*, come componente del *taxable capital*, è nozione diversa e distinta da quella di *earned surplus*, che costituisce base della tassazione per la *franchise tax* e di cui si tratterà successivamente.

Il *surplus* include le perdite e le obbligazioni non ancora avvenute, stimate o eventuali o ogni svalutazione del patrimonio diversa da quelle per riserva o deduzione di debiti non riscuotibili o conti *contra-*

Note:

(17) Sec 171.101, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.562(c) (Cch Texas Tax Reports, § 5-047). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 202, p. 41.

(18) Sec. 171.101, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.562(c) (Cch Texas Tax Reports, § 5-047). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 202, p. 42.

(19) Art. 1.02 Business Corporation Act; 34 Tac Secs. 3.550 (Cch Texas Tax Reports, § 5-048). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 203, p. 42.

(20) Decision of Comptroller of Public Accounts, Hearing n. 24-362, August 25, 1989, Cch Texas Tax Reports [1988-1990 Transfer Binder] § 401-095.

In tema di tasse addizionali, la Corte d'Appello texana ha stabilito che...

Si deve sottolineare che la Corte di Appello del Texas ha al proposito statuito che l'additional corporate franchise tax imposta su un contribuente, il quale aveva presentato la propria richiesta sulla base dell'anno fiscale, non viola i principi di eguale protezione e di uniformità delle leggi del Texas o della Costituzione statunitense. Anche se nel caso in questione il contribuente aveva pagato più di quanto non avrebbe pagato un contribuente che avesse presentato una dichiarazione sulla base dell'anno solare, la Corte ha affermato che la **tassa non è da ritenersi anticostituzionale**, in quanto la stessa è applicata in modo uniforme, basandosi sul periodo in cui il reddito non era stato tassato e il contribuente mantiene la possibilità di scegliere tra il pagamento basato sull'anno fiscale e quello di calendario.

Inoltre, la stessa Corte ha aggiunto che **tale tassazione è legittima**, in quanto è stata creata per le legittime finalità del governo di raccogliere fondi e promuovere la convenienza, l'efficienza e l'affidabilità (3 Beall Brothers 3, Inc., Texas Court of Appeals, Third District, n. 03-98-00533-CV, July 15, 1999; Cch Texas Tax Reports § 402-073).

asset per esaurimento, deprezzamento o ammortamento.

Una società non può escludere dal proprio *surplus* le **somme dovute ai propri dipendenti per risarcimento e altri benefici**, diverse dagli stipendi, che non siano pagabili nel corso dell'anno cui la tassazione si correla, ivi incluso quanto dovuto per pensionamenti, assistenza medica, assicurazioni, assegni di post-pensionamento e altri simili benefici, così come non può escludere i **crediti per investimenti sulle tasse che siano stati differiti**.

Metodi di contabilità per il calcolo del surplus - Il metodo di contabilità denominati «first in-first out» e «last in-first out» sono considerati ammissibili per calcolare il *surplus*.

Il **metodo di contabilità da utilizzare** per calcolare il *surplus*, il patrimonio e i debiti ai fini della *franchise tax* è quello dei Generally Accepted Accounting Principles (**metodo Gaap**), tuttavia il Comptroller può, qualora tale metodo non si riveli consono a un determinato scopo o non sussista un metodo utilizzabile in determinati casi, stabilire il metodo da utilizzare (21).

Sussiste quindi la **possibilità di utilizzare metodi alternativi**. Infatti una *S-corporation*, una *close corporation* (società le cui azioni non siano poste sul mercato) straniera o nazionale che non abbiano più di 35 azionisti, una società il cui capitale tassabile sia inferiore di \$1 milione, determinato con il metodo utilizzato per calcolare quanto dovuto per la *federal income tax* relativamente all'anno che si chiude nel corso dell'anno di pagamento della *franchise tax*, può non calcolare il proprio *surplus* seguendo le regole Gaap e **può invece valersi del metodo utilizzato per la federal income tax**.

Una società che sia controllata da altra società non può utilizzare tale metodo alternativo di contabilità se la società controllante non può a sua volta operare tale scelta.

Non è inoltre consentito di effettuare una dichiarazione del *surplus* consolidato, tra diverse società appartenenti allo stesso gruppo.

A meno che non si debbano applicare le disposizioni sul credito temporaneo sul *surplus* netto tassabile, a seguito di una scelta della società in tal senso, **una società non può cambiare il metodo di contabilità utilizzato più di una volta ogni quattro anni**, senza il consenso scritto del Comptroller. Tuttavia, una società che perda il diritto di utilizzare il metodo di contabilità utilizzato per calcolare la *federal income tax*, e debba di conseguenza utilizzare il Gaap, può tornare al metodo della *federal income tax* nella dichiarazione successiva, qualora riacquisti i richiesti requisiti.

Le società devono utilizzare gli stessi metodi di contabilità per calcolare le entrate lorde e il *surplus*. Inoltre, una società che richieda il credito temporaneo sul *surplus* netto tassabile deve usare lo stesso metodo Gaap utilizzato per calcolare il credito, per contabilizzare il capitale tassabile, e non può utilizzare il metodo della *federal income tax* per contabilizzare il capitale tassabile (22).

Investimenti e prestiti - Talora sussiste il problema di stabilire se una **determinata transazione sia qualificabile come investimento o come prestito a una società**, in quanto i titoli di proprietà sono ricompresi nel patrimonio capitale di una società, e conseguentemente costituiscono base per la tassazione, mentre un prestito non è ritenuto come rientrante tra il patrimonio della società, ed è pertanto escluso dalla base che è sottoposta a tassazione.

Il problema deve essere risolto attraverso la **valutazione dei diversi elementi e circostanze**. Ad esempio, l'essere in possesso di un documento sottoscritto di prestito, il quale preveda un piano di rimborso e un tasso di interesse favorevole fornisce la prova che la transazione è da considerarsi un prestito. D'altra parte, l'assenza di tali formalità, congiunta alla mancanza di prove che un rimborso sia avvenuto o sia previsto, suggerisce che una determinata transazione costituisce una contribuzione al capitale societario (23).

Si deve al proposito fare notare che, per valutare se una transazione costituisce un investimento o un prestito, **il Comptroller tiene in considerazione i seguenti tre fattori**:

- diritti formali e meccanismi di tutela stabiliti a favore delle parti;
- intenzione delle parti;
- rischi reali e ambito economico (24).

Note:

(21) Secs. 171.109, 171.113, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.547, 3.548, 3.553, 3.559, 3.562 (j), 3.563, 3.565 (Cch Texas Tax Reports, § 5-049). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 204, p. 42.

(22) Secs. 171.109, 171.113, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.547, 3.548, 3.553, 3.559, 3.562 (j), 3.563, 3.565 (Cch Texas Tax Reports, § 5-049). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 204, p. 43.

(23) Secs. 171.109, 171.113, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.547, 3.548, 3.553, 3.559, 3.562 (j), 3.563, 3.565 (Cch Texas Tax Reports, § 5-049). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 204, p. 44.

(24) Decision of Comptroller of Public Accounts, Hearing No. 21,227, May 14, 1987, Cch Texas Tax Reports [1982-1988 Transfer Binder] §400-528.

In tema di metodi di calcolo del surplus, il Comptroller ha stabilito che...

Le **obbligazioni per vendite a breve termine** derivanti a un contribuente da transazioni di titoli e beni, non sono da considerare come debiti ai fini dell'applicazione della *franchise tax* nello Stato del Texas, anche se sono considerate debiti ai fini della Gaap, in quanto tali vendite a breve termine erano da considerarsi come probabili future obbligazioni e non come somme certe e determinabili come richiesto dalla legge dello Stato del Texas (Decision of Comptroller of Public Accounts, Hearing n. 39-347, January 5, 2001, Cch Texas Tax Reports §402-167).

Casi particolari - Specifiche previsioni legislative e regolamentari dispongono il **trattamento che deve essere riservato a determinate voci**, al fine di determinare il *surplus* per calcolare la *franchise tax*.

Ad esempio, una **società che dichiara dei dividendi** deve escludere tali dividendi dal proprio capitale tassabile, mentre una società che riceve dei dividendi deve includere tali dividendi nelle proprie entrate lorde e nel proprio capitale tassabile, alla data in cui i dividendi sono stati dichiarati, se siano pagati entro un anno da tale data, o altrimenti alla data in cui gli stessi siano effettivamente pagati.

Una **società controllante o investitrice** deve usare il *cost method* per contabilizzare la *franchise tax* sui propri investimenti nelle società controllate o altri enti in cui abbia investito. Con *cost method* si intende la valutazione originaria degli investimenti, operata con il metodo Gaap, senza la riduzione per ammortizzazioni per avviamento o per altre ragioni. La quota dell'acquirente di guadagni fatti dal soggetto acquisto, che siano precedenti alla data dell'acquisizione, non può essere esclusa dai costi di investimento. Tuttavia, tali costi possono essere ridotti nella misura in cui i dividendi dichiarati legalmente dal soggetto in cui è stato fatto l'investimento eccedono i guadagni fatti dallo stesso in data posteriore all'acquisizione, come contabilizzati col Gaap.

Per contabilizzare gli **investimenti in partnership e joint venture** si deve utilizzare il metodo definito *equity method*. Quanto dovuto per il pagamento di tasse sui guadagni da un membro di un **gruppo consolidato** di società a un altro membro dello stesso gruppo è escluso dal *surplus* del primo membro solo se sia incluso nel *surplus* del secondo membro. L'ammortizzazione dell'avviamento è esclusa dal *surplus*, eccetto qualora l'avviamento sia incluso nei costi di investimento della società controllante in una controllata.

Una **società che sia membro di una Llc**, la quale contabilizzi il proprio capitale, deve utilizzare il *cost method* per calcolare i propri investimenti nella Llc, ovvero la valutazione originale dell'investimento della società calcolato col metodo Gaap, senza aggiustamenti per le quote di dividendi della società delle voci di ricavi o perdite della Llc.

Quanto dovuto ai propri dipendenti per remunerazione e compenso, come pensioni, gratifiche, ferie, sono ricompresi nel *surplus* nella misura in cui non costituiscano un debito alla fine dell'anno al quale si riferisce la dichiarazione. Quanto pagato per titoli governativi è escluso dal *surplus*.

Un determinato ammontare di riserva o di deduzione per debiti non riscuotibili o per svalutazione del patrimonio per deprezzamento o ammortizzazione può essere escluso dal *surplus* qualora sia conforme ai principi contabili generalmente accettati (25).

Calcolo del net taxable earned surplus

Il guadagno netto tassabile di una società **si effettua con tre successivi passaggi**:

■ si calcola il *net taxable earned surplus* della società;

■ si calcola la porzione (*apportionment*) di tale *net taxable earned surplus* attribuibile allo Stato del Texas;

■ si detraggono da tale risultato le deduzioni e le perdite relative al periodo di tassazione.

Una società deve presentare esclusivamente il *net taxable earned surplus* riferito alla propria condizione finanziaria, essendo **proibita** la presentazione di una **dichiarazione congiunta**.

È consentita la concessione di un **credito temporaneo sulla tassa** sul *net taxable earned surplus*, di cui si parlerà successivamente.

Determinazione del taxable earned surplus

Si effettua determinando il **reportable federal taxable income**, al quale siano state sottratte le speciali deduzioni della **Schedule C**, ma non le deduzioni per *net operating loss* previste dall'Internal Revenue Code (da utilizzare quello del 1986 in vigore per l'anno fiscale avente inizio il 1° gennaio 1996 e fine il 1° gennaio 1997).

L'*earned surplus* non include i dividendi e gli interessi che provengano da obbligazioni federali (26).

Aggiustamenti sul federal taxable income - Dopo avere calcolato il *federal taxable income*, **si deve dedurre tutto quanto in questo ricompreso ai sensi dell'Irc Sec. 78** (dividendi ricevuti da determinate società straniere dalle società nazionali che scelgano il *foreign tax credit*) **o dall'Irc Secs. 951-964** (proventi da società controllate straniere) e i dividendi ricevuti da una società controllata, associata o affiliata la quale non conduca una parte sostanziale dei propri affari o regolarmente non detenga una parte sostanziale del proprio patrimonio negli Stati Uniti.

Una società a cui sia stato chiesto di ridurre o rinunciare a deduzioni ai fini di ottenere crediti in sede di tassazione federale non può dedurre alcuna somma dal proprio *reportable federal taxable income*, in forza di tali deduzioni.

All'importo così ottenuto si devono successivamente sommare i compensi ai propri dirigenti o direttori, al fine di ottenere l'*earned surplus* che sarà sottoposto a tassazione.

Le *S-corporations* e le società con meno di 36 azionisti, le Llc con meno di 36 soci e le *limited banking associations* con meno di 36 partecipanti sono esentati da tale ultimo calcolo.

Tuttavia, si deve notare che le società controllate non godono di tale esenzione se la società controllante non si conforma ai prescritti limiti, e che si considera società controllante pure quella che de-

Note:

(25) Secs. 171.109, 171.113, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.547, 3.548, 3.553, 3.559, 3.562 (j), 3.563, 3.565 (Cch Texas Tax Reports, § 5-049). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 204, p. 45.

(26) Secs. 171.001, 171.110, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.556, 3.558, 3.562 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 205, p. 46.

tiene il controllo della controllata anche a mezzo di una serie o di un gruppo di altre società o altri soggetti controllati.

S-corporations

Per tali società, si considera come *reportable federal taxable income*, ai sensi dell'Irs, **quanto tassabile in capo agli azionisti della società**. Generalmente, i guadagni e le deduzioni imputate agli azionisti sono trattati come guadagni e deduzioni della stessa *S-corporation*, **come se fosse una C-corporation**, ai fini del pagamento delle tasse sui guadagni federali. Le *S-corporations* sono altrimenti trattate come tutte le altre società, ai fini del calcolo dell'*earned surplus* (27).

Mentre l'Irc Sec. 1361(b)(3) prevede che una società controllata qualificata ai sensi del Subchapter S (Qualified Subchapter S Subsidiary - Qsss) non sia considerata come una società distinta dalla *S-corporation* collegata, e che pertanto le sue proprietà, debiti e voci di entrata, deduzioni e crediti siano considerate come appartenenti alla *S-corporation* collegata, si deve notare che il 34 Tac Sec. 3.556 prevede, ai fini della tassazione nello Stato del Texas, che i guadagni di una Qsss e della *S-corporation* collegata siano calcolati come se le due società avessero presentato distinte denunce per il pagamento della tassazione federale.

Limited liability companies

I guadagni e le deduzioni attribuiti da una Llc ai propri soci ai fini della tassazione federale, sono ugualmente considerati come guadagni e deduzioni della Llc per determinare l'*earned surplus* della stessa, come se la Llc fosse una *C-corporation* ai fini della tassazione federale. Le limitazioni applicate a fini di tassazione federale sulle Llc si applicano anche in sede di calcolo dell'*earned surplus* della Llc, ma, tuttavia, le limitazioni o restrizioni imposte a livello federale sui soci per quanto concerne l'esistenza di perdite, deduzioni o altre voci non vengono tenute in considerazione, a meno che non sia diversamente previsto (28).

Consolidated federal returns

Le società che in sede di tassazione federale presentano un *consolidate federal return*, ovvero una dichiarazione congiunta con altre società collegate, devono calcolare il loro *earned surplus* **senza tenere in considerazione tale dichiarazione congiunta**, ovvero calcolarlo come se avessero presentato delle dichiarazioni separate in sede federale (29).

Metodi di contabilità

Il metodi di contabilità denominati «**first in-first out**» e «**last in-first out**» **sono considerati ammissibili** per calcolare l'*earned surplus* di una società, a patto che lo stesso metodo sia stato utilizzato per calcolare la *federal income tax* sulla dichiarazione presentata alla data o antecedentemente alla data in cui deve essere presentata la dichiarazione relativa alla *franchise tax*. Al proposito si richiede una dichiarazione della società.

Le società non possono utilizzare il metodo deno-

minato *push-down* e, dal 1° gennaio 2002, devono utilizzare l'*equity method* per quanto concerne i propri investimenti in società o joint venture (30).

Deduzioni ammissibili

Enterprise zone project

Una società che sia stata designata come *enterprise zone project* dal Texas Enterprise Zone Act (31) e che sia stata dichiarata eleggibile per la deduzione delle tasse dal Texas Department of Economic Development, può dedurre dal proprio **taxable capital** attribuito allo Stato del Texas il **50% dei suoi investimenti di capitale** nella *enterprise zone* in cui il progetto sia ubicato. In alternativa, la stessa società può dedurre dal proprio **earned surplus** attribuito allo Stato del Texas il **5% dei propri investimenti** in capitale.

Una società può scegliere di quale delle due deduzioni fruire, per ogni periodo annuale di tassazione; tuttavia, la scelta effettuata in un periodo di tempo iniziale si mantiene per il successivo periodo temporale di pagamento delle tasse e il primo periodo annuale di tassazione.

Qualunque sia la scelta effettuata, la deduzione si può ottenere su qualunque dichiarazione ai fini della *franchise tax* che si basi sull'anno fiscale di attività della società nel corso del quale, in tutto o in parte, la società abbia fatto parte di un *enterprise zone project*.

La deduzione è limitata al **valore deprezzato del capitale delle attrezzature** o degli altri investimenti che sono qualificabili come deprezzabili ai fini della *federal income tax* e che siano ubicati e utilizzati nella zona, dopo che vi sia stata la designazione di *enterprise project*.

Il valore di deprezzamento deve essere calcolato con un metodo ritenuto accettabile ai fini della *franchise tax*, e il metodo di calcolo non deve variare nelle successive dichiarazioni.

Ai fini di essere qualificabile per la deduzione, l'investimento deve essere utilizzato nelle normali atti-

Note:

(27) Secs. 171.001, 171.110, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.556, 3.558, 3.562 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 205, p. 46.

(28) Secs. 171.001, 171.110, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.556, 3.558, 3.562 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 205, p. 47.

(29) Secs. 171.001, 171.110, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.556, 3.558, 3.562 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 205, p. 47.

(30) Secs. 171.001, 171.110, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.556, 3.558, 3.562 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 205, p. 48.

(31) Sec. 2303.101 e ss., Government Code.

vità di affari nella *enterprise zone* e non deve essere rimosso dall'azienda, eccetto che per riparazioni o manutenzione.

La deduzione non può essere utilizzata per ridurre il taxable capital al di sotto di un valore pari a zero, e le deduzioni non utilizzate non possono esserlo negli anni successivi (32).

Costi ammortizzati di apparecchiature a energia solare

Una società può **dedurre** dal suo *apportioned taxable capital* i **costi ammortizzati dei dispositivi a energia solare o dedurre** dal proprio *apportioned taxable earned surplus* il **10% dei costi ammortizzati** dei dispositivi a energia solare se il dispositivo:

■ è acquistato dalla società per riscaldare o raffreddare o per la produzione di energia;

■ è utilizzato dalla società nel Texas;

■ ha un costo ammortizzato per un periodo di almeno 60 mesi in quote mensili uguali, iniziando dal mese in cui il dispositivo è installato nel Texas e calcolando esclusivamente il periodo in cui lo stesso è utilizzato nel Texas.

Si definisce come dispositivo a energia solare, ovvero *solar energy device*, un sistema o una serie di meccanismi finalizzati principalmente a fornire riscaldamento, raffreddamento o produrre energia elettrica o meccanica, a mezzo della raccolta e del trasferimento di energia prodotta dal sole, e con tale termine si includono altresì i dispositivi meccanici o chimici che sono in grado di immagazzinare l'energia prodotta dal sole per utilizzarla per riscaldare, refrigerare o produrre energia.

Una società che richieda tale deduzione **deve presentare al Comptroller una amortization schedule**, dalla quale risulti il periodo per il quale deve essere operata la deduzione e, se richiesto, presentare prova dei costi del dispositivo o del suo utilizzo nel Texas.

Una società può scegliere di quale delle due deduzioni fruire, per ogni periodo annuale di tassazione; tuttavia, la scelta effettuata in un periodo di tempo iniziale si mantiene per il successivo periodo temporale di pagamento delle tasse e il primo periodo annuale di tassazione (33).

Defense readjustment project

Se una società è stata designata come *defense readjustment project* dal Department of Economic Development (34), e designata come eleggibile dal Department of Economic Development e dal Legislative Budget Board, essa può **dedurre dal proprio apportioned taxable capital il 50% dei suoi investimenti** di capitale nella *readjustment zone* in cui il progetto sia ubicato. In alternativa, la stessa società può **dedurre dal proprio apportioned earned surplus il 5%** dei propri investimenti in capitale.

Una società può scegliere di quale delle due deduzioni fruire, per ogni periodo annuale di tassazione; tuttavia, la scelta effettuata in un periodo di tempo iniziale si mantiene per il successivo periodo temporale di pagamento delle tasse e il primo periodo annuale di tassazione.

Qualunque sia la scelta effettuata, la deduzione si può ottenere su qualunque dichiarazione ai fini della *franchise tax* che si basi sull'anno fiscale di attività della società nel corso del quale, in tutto o in parte, la società abbia fatto parte di un *defense readjustment project*.

La deduzione è limitata al **valore deprezzato del capitale delle attrezzature** o degli altri investimenti che sono qualificabili come deprezzabili ai fini della *federal income tax* e che siano posti e utilizzati nella zona, dopo che vi sia stata la designazione di *defense readjustment project*. Il valore di deprezzamento deve essere calcolato con un metodo ritenuto accettabile ai fini della *franchise tax*, metodo che non deve variare nelle successive dichiarazioni.

Ai fini di essere qualificabile per la deduzione, l'investimento deve essere utilizzato nelle normali attività di affari nella *defense readjustment zone* e non deve essere rimosso dall'azienda, eccetto che per riparazioni o manutenzione. Inoltre deve sussistere un utilizzo qualificato del bene e la sua presenza nella *zone* nel corso dell'anno al quale si riferisce la *franchise tax*.

La deduzione non può essere utilizzata per ridurre il *taxable capital* al di sotto di un valore pari a zero, e le deduzioni non utilizzate non possono esserlo negli anni successivi (35).

Altre deduzioni dall'apportioned taxable earned surplus

Sussistono infine deduzioni applicabili esclusivamente all'*apportioned taxable earned surplus*. Esse consistono in **deduzioni per determinate perdite d'affari** (*business loss*), riportate su un anno di dichiarazione e devono venire calcolate solo successivamente a quelle precedentemente esaminate. Si considera come *business loss* ogni importo di valore negativo dopo che siano state effettuate le operazioni di *apportionment* e di *allocation*.

Tali perdite possono essere detratte dal *net taxable earned surplus* l'anno successivo a quello in cui si sono verificate, e nei successivi quattro anni o fino a esaurimento dell'importo della perdita, qualora si esaurisca prima. Tuttavia, **le perdite non possono essere portate in deduzione per più di cinque anni**, successivamente all'anno in cui la perdita si è verificata (36).

Note:

(32) Secs. 171.1015, 171.1016, 171.107, Tax Code; 34 (Cch Texas Tax Reports, § 5-054). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 206, p. 49.

(33) Secs. 171.1015, 171.1016, 171.107, Tax Code; 34 (Cch Texas Tax Reports, § 5-054). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 206, p. 49.

(34) Secs. 2310.301-2310.308 Government Code.

(35) Secs. 171.1015, 171.1016, 171.107, Tax Code; 34 (Cch Texas Tax Reports, § 5-054). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 206, p. 50.

(36) Secs. 171.001, 171.110, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.556, 3.558, 3.562 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 205, p. 48.

Si deve notare, in ultimo, che solo la società che ha subito le perdite può portare le stesse in detrazione, e che tali perdite non possono pertanto essere trasferite o reclamate da altri, ivi inclusa la società che resta a seguito di una fusione, se la società che era incorsa nelle perdite non è sopravvissuta alla fusione.

Allocation e apportionment delle basi tassabili

Lo Stato del Texas utilizza una formula di *apportionment*, ovvero di ripartizione, basata su di un singolo fattore, quello dei ricavi lordi (*gross receipts*). Pertanto la **base tassabile** di una società nello Stato del Texas, ai fini dell'imposizione della *franchise tax*, **si ottiene moltiplicando il taxable capital o l'Earned Surplus per una frazione**, il cui numeratore è costituito dai ricavi lordi provenienti dalle attività svolte dalla società nel Texas, e il denominatore è costituito da tutti i ricavi lordi della stessa società.

Con il termine *gross receipts* si intendono tutti i proventi (senza deduzione dei costi, a meno che la legge non disponga diversamente) che provengano dalla vendita di beni reali e servizi, locazioni di beni posseduti, royalty e tutti gli altri proventi derivanti dall'attività di impresa. Generalmente tali ricavi devono essere contabilizzati utilizzando il metodo Gaap. Tuttavia, una società che abbia un capitale tassabile inferiore a \$1 milione può contabilizzarli con il metodo utilizzato per il *federal income tax return* (37).

Apportionment del taxable capital

L'*apportionment* nello Stato del Texas del *taxable capital* di una società **si ottiene moltiplicando il capitale tassabile per una frazione**, il cui numeratore è dato dai *gross receipts* (ricavi lordi) provenienti dalle attività svolte dalla società nello Stato del Texas, e il denominatore è dato da tutti i *gross receipts* della stessa società.

Le società che si occupano di vendere determinati servizi a o nell'interesse delle *regulated investment companies* (società regolamentate di investimento) e le società che vendono *retirement plan services* (servizi per piani di pensionamento) fanno eccezione a tale regola, e di esse si tratterà nei box successivi. Le **associazioni di risparmio e di prestito** ripartiscono il proprio patrimonio sullo Stato del Texas in base allo stesso metodo generale utilizzato dalle altre società (38).

Definizione di gross receipts e metodi di contabilità

I ricavi lordi, che sono utilizzati al fine di calcolare il capitale tassabile, **sono definiti come tutte le entrate**, così come considerate **utilizzando il metodo Gaap di contabilità**, senza dedurre i costi dei beni venduti, dei materiali utilizzati, del lavoro impiegato e gli altri costi in cui si sia incorsi. Nel caso in cui il metodo Gaap non sia adeguato o non preveda un metodo di contabilizzazione per un determinato scopo, il Comptroller può determinare quale sia il metodo da applicare.

Una società generalmente deve utilizzare lo stesso metodo di contabilità per calcolare il proprio *gross receipt* e il proprio *surplus*, così come deve utilizzare lo stesso metodo per *apportion* il suo *taxable capital* e calcolare lo stesso.

Le **S-corporations** e le **close corporations** straniere e nazionali che non abbiano più di 35 azionisti possono scegliere di calcolare il *gross receipt* con lo stesso metodo utilizzato per calcolare la propria *federal income tax liability*. Tale scelta non può tuttavia essere operata da una società controllata, a meno che la società controllante utilizzi tale metodo di contabilità.

La scelta del metodo da utilizzare deve essere fatta per iscritto, prima della presentazione della dichiarazione della *franchise tax* dovuta e diventa effettiva quando è ricevuta dal Comptroller.

Una società che abbia un **capitale tassabile inferiore a \$1 milione** può contabilizzare i ricavi lordi con il metodo utilizzato per l'ultimo *federal income tax return*. Per determinare se il *taxable capital* di una società sia inferiore a tale importo la società deve utilizzare i metodi di contabilità utilizzati per calcolare il *federal income tax return*, a meno che un altro metodo sia richiesto dalle disposizioni sulla *franchise tax*.

Se non si devono applicare le disposizioni previste qualora sia stato richiesto un *temporary credit* sul *net taxable earned surplus*, una società non può modificare il metodo di contabilità utilizzato per calcolare i *gross receipts* più di una volta ogni quattro anni, senza il consenso scritto del Comptroller e deve utilizzare la contabilità a partita doppia per tutte le transazioni che incidono sul calcolo della *franchise tax* (39).

Calcolo del numeratore

Il numeratore del fattore del *taxable capital* è costituito da **tutti i ricavi lordi fatti dalla società per attività svolte nello Stato del Texas**, i quali sono costituiti dalla somma delle seguenti voci:

- vendite di beni reali se spediti o inviati a un acquirente del Texas, senza tenere in considerazione il luogo dal quale siano stati inviati o altre condizioni apposte alla vendita;
- vendita di beni reali inviati dallo Stato del Texas a un acquirente di un altro Stato in cui il venditore non sia soggetto a tassazione (*throwback rule*);

Note:

(37) Secs. 171.106, 171.112, Tax Code (Cch Texas Tax Reports, § 5-052, 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 303, p. 54.

(38) Secs. 151.313, 151.4291(h), 171.101 (c), 171.103, 171.1031, 171.104, 171.105, 171.106, 171.112, 171.113, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.459, 3.547, 3.560, 3.562 (Cch Texas Tax Reports, § 5-052). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 304, p. 54.

(39) Secs. 151.313, 151.4291(h), 171.101 (c), 171.103, 171.1031, 171.104, 171.105, 171.106, 171.112, 171.113, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.459, 3.547, 3.560, 3.562 (Cch Texas Tax Reports, § 5-052). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 304, p. 55.

■ servizi forniti nello Stato del Texas (se i servizi sono forniti sia all'interno sia all'esterno dello Stato i ricavi sono attribuiti allo Stato del Texas sulla base del valore presunto di quelli forniti nel Texas);

■ affitti di proprietà ubicate nello Stato del Texas;

■ utilizzo di brevetti, diritti d'autore, marchi, diritti di franchising o di licenza nel Texas;

■ vendita di beni immobili ubicati nello Stato del Texas, incluse le royalty derivanti da partecipazioni minerarie, su petrolio o gas;

■ altri affari condotti nello Stato del Texas.

Taluni **ricavi** sono **esclusi** per disposizione legislativa dal calcolo dei *gross receipts*:

■ ricavi da servizi resi all'interno di un *defense readjustment project*;

■ ricavi per forniture di alimenti e prodotti medicali, che siano esenti dalla *sales and use tax*, se tali beni siano inviati da un luogo situato al di fuori dello Stato del Texas direttamente all'acquirente nello Stato. Tale esclusione si applica solo alle prime vendite e non si applica quando il produttore invia tali beni a un magazzino o ingrosso situato nel Texas che successivamente rivende gli stessi beni.

Le **vendite di beni immateriali** sono attribuite allo Stato del Texas sulla base dell'ubicazione del soggetto che paga, così come i guadagni netti sulla vendita dei beni immateriali considerati come patrimonio capitale o investimenti.

I ricavi ottenuti dalla **vendita di servizi software per computer** sono attribuiti al luogo in cui il servizio è svolto. I ricavi dalla **vendita di programmi per computer** sono considerati ricavi dalla vendita di beni intangibili e sono attribuiti al domicilio legale del soggetto che effettua la prestazione di pagamento.

I guadagni e le perdite derivanti da **vendite di beni patrimoniali** (*capital assets*) e **investimenti** (*investments*) sono sommati, e se il risultato che ne deriva è una perdita netta, la società deve conteggiare tali transazioni come pari a zero nel calcolo dei propri ricavi. Se risulta invece un guadagno netto, si devono calcolare separatamente le vendite attribuite allo Stato del Texas, e se queste sono superiori a quelle ottenute in tutti gli altri posti, vengono ridotte allo stesso importo. Si definiscono *capital assets* i beni, diversi dagli investimenti, che siano detenuti per la produzione di un reddito e che siano soggetti a deprezzamento, usura, o ammortamento. Si definiscono *investments* qualsiasi attività non monetaria che non sia inventariata, non provenga dalla vendita di beni inventariati e non sia un bene patrimoniale.

Gli **interessi e i dividendi pagati da una società del Texas** sono considerati come ricavi, mentre quelli pagati da una società straniera non lo sono. Gli interessi e i dividendi ricevuti dal Tesoro degli Stati Uniti su strumenti di debito federale non sono considerati ricavi nel Texas, ma sono considerati ricavi ottenuti altrove (e pertanto ricompresi nel calcolo del denominatore). Il luogo in cui è ubicato il soggetto che paga determina l'attribuzione dei pagamenti ricevuti dalla Government National Mortgage Association, dalla Federal National Mortgage Association e dalla Federal Home Loan Mortgage Corporation, ma **quando l'ubicazione del pagante non può essere determinata**, si considera come ri-

cavo nello Stato del Texas il **15,78% degli interessi o dividendi**. L'ubicazione del pagante è il suo domicilio legale, ovvero, per una società, lo Stato in cui si è costituita.

Dal 1° gennaio 2000, gli interessi e i dividendi ricevuti da una **società bancaria** o da una associazione di risparmio e prestito che svolga la sua attività nel Texas sono considerati ricavi lordi ai fini dell'applicazione della *franchise tax* dello Stato del Texas, anche se la società o associazione non possiede un domicilio commerciale nello Stato (prima erano tassabili solo se la società o associazione avevano un domicilio commerciale nel Texas) (40).

Calcolo del denominatore

Il denominatore del fattore del *taxable capital* allocato allo Stato del Texas è costituito dal **ricavo della società proveniente da tutti i suoi affari**, costituiti dalla somma delle seguenti voci:

■ vendite di beni reali;

■ servizi, affitti e royalty;

■ guadagni netti sulla vendita di investimenti o beni patrimoniali;

■ altre attività di affari (41).

Allocation e apportionment del taxable earned surplus

Ai sensi della normativa dello Stato del Texas, solo determinati **redditi nonunitary** (non unitari) che nessun altro Stato o paese può tassare a causa di limitazioni costituzionali federali possono essere attribuiti al Texas. Tali redditi sono attribuiti allo Stato del Texas se il domicilio commerciale della società è ubicato nello Stato, il quale non fa differenza tra redditi derivanti da attività di affari e redditi non derivanti da attività di affari per determinare se il provento è attribuibile.

I **redditi unitary** delle società sono attribuiti a mezzo dell'*apportionment* allo Stato del Texas utilizzando una formula basata su un solo fattore (42).

Metodi di contabilità

Una società generalmente deve utilizzare lo **stesso metodo di contabilità** per *apportion* il proprio *taxable earned surplus* **che utilizza per calcolare il federal taxable income**.

Note:

(40) Secs. 151.313, 151.4291(h), 171.101 (c), 171.103, 171.1031, 171.104, 171.105, 171.106, 171.112, 171.113, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.459, 3.547, 3.560, 3.562 (Cch Texas Tax Reports, § 5-052). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 304, p. 56.

(41) Secs. 151.313, 151.4291(h), 171.101 (c), 171.103, 171.1031, 171.104, 171.105, 171.106, 171.112, 171.113, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.459, 3.547, 3.560, 3.562 (Cch Texas Tax Reports, § 5-052). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 304, p. 57.

(42) Secs. 151.429, 171.1031, 171.1032, 171.1051, 171.106, 171.1061, 171.110, 171.1121, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.557, 3.562, 3.576 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 305, p. 58.

La dichiarazione del *gross receipts* deve essere fatta esclusivamente sulla base delle condizioni finanziarie della singola società, essendo vietata la presentazione di una dichiarazione cumulativa di più società.

A meno che non si debbano applicare le disposizioni previste qualora sia stato richiesto un *temporary credit* sul *net taxable earned surplus*, una società non può modificare il metodo di contabilità utilizzato per calcolare i *gross receipts* più di una volta ogni quattro anni, senza il consenso scritto del Comptroller (43).

Allocation

Una voce del *taxable earned surplus*, che non sia dividendi o interessi, **deve essere attribuita (allocated) interamente allo Stato del Texas**, e non *apportioned*, se uno Stato diverso dal Texas o un paese diverso dagli Usa non può tassare tale voce di reddito perché le attività che l'hanno prodotta non hanno una connessione con le altre attività condotte nello Stato o nel paese dalla società ai sensi della Costituzione statunitense e se il domicilio commerciale della società è nello Stato del Texas.

Inoltre, ogni voce di reddito che possa essere attribuita esclusivamente allo Stato di domicilio commerciale, in quanto tale voce di reddito non ha collegamenti con altri Stati o paesi, deve essere attribuita al Texas, all'altro Stato o paese, al netto delle spese relative a tale reddito.

Ai sensi della normativa dello Stato del Texas, tutti i redditi si presumono essere *unitary income*, e pertanto soggetti a *apportionment*, e i seguenti **tre fattori** sono **utilizzati per determinare se un reddito sia unitary**:

- centralizzazione del management;

- integrazione funzionale;
- economia di scala.

La normativa stabilisce altresì che solo i redditi da investimenti, e non quelli operativi, possono essere *allocated*.

Se una voce di reddito, che non sia dividendi o interessi, è qualificata come *nonunitary* e se lo Stato del Texas è il domicilio commerciale della società, la normativa prevede che tale reddito sia *allocated* allo Stato del Texas, al netto delle spese incorse per produrlo, e non *apportioned*.

Se un voce di ricavo è *nonunitary* e il domicilio commerciale della società non è nel Texas, così che tale voce di ricavo sia *allocated* ad altra giurisdizione, anche tale attribuzione deve essere fatta al netto delle spese incorse per generare il reddito. I redditi *nonunitary* e le spese correlate devono essere esclusi per determinate l'*apportioned earned surplus* (44).

Apportionment

L'*apportionment* nello Stato del Texas del *taxable earned surplus* di una società **si ottiene moltiplicando il taxable earned surplus per una frazione**, il cui nu-

Note:

(43) Secs. 151.429, 171.1031, 171.1032, 171.1051, 171.106, 171.1061, 171.110, 171.1121, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.557, 3.562, 3.576 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 305, p. 61.

(44) Secs. 151.429, 171.1031, 171.1032, 171.1051, 171.106, 171.1061, 171.110, 171.1121, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.557, 3.562, 3.576 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 305, p. 58.

Apportionment del taxable capital: alcuni casi particolari

Società che forniscono servizi per o in nome di regulated investment companies

Le società, incluse le Llc, che ottengono i propri proventi dalla vendita di servizi di amministrazione, distribuzione o management a, o nell'interesse delle regulated investment companies - Ric (**società regolamentate di investimento**), determinano l'importo del taxable capital che deve essere attribuito allo Stato del Texas moltiplicando il valore di questo per una frazione, il cui numeratore è costituito dalla media della somma delle azioni possedute all'inizio dell'anno e alla fine dell'anno dagli azionisti della Ric, che siano commercialmente domiciliati nel Texas o, se gli stessi siano delle persone fisiche, che siano residenti nello Stato del Texas. Il denominatore della frazione è costituito dalla media della somma delle azioni possedute all'inizio dell'anno e alla fine dell'anno da tutti gli azionisti della Ric [Secs. 151.313, 151.4291(h), 171.101 (c), 171.103, 171.1031, 171.104, 171.105, 171.106, 171.112, 171.113, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.459, 3.547, 3.560, 3.562 (Cch Texas Tax Reports, § 5-052). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 304, p. 57].

Società che vendono retirement plan services

Dal 1° gennaio 1999, il taxable capital di una società che provenga dalla vendita di servizi di management, amministrazione o investimento a un employee plan services (**servizi per piani di pensionamento dei dipendenti**) attribuito allo Stato del Texas è determinato moltiplicando l'importo del taxable capital della società per una frazione, il cui numeratore è costituito dalla media della somma dei beneficiari residenti nello Stato del Texas all'inizio dell'anno ed alla fine dell'anno. Il denominatore è costituito dalla media della somma di tutti i beneficiari all'inizio dell'anno ed alla fine dell'anno. Si definisce come employee retirement plan un piano o altro meccanismo che sia compatibile con quanto disposto dall'Irc Sec. 401(a) o Irc Sec. 403, o un piano governativo di pensionamento di cui all'Irc Sec. 414(d). Con tale termine non può invece essere definito un conto individuale per il pensionamento o una rendita annuale di pensionamento di cui all'Irc Sec. 408 [Secs. 151.313, 151.4291(h), 171.101 (c), 171.103, 171.1031, 171.104, 171.105, 171.106, 171.112, 171.113, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.459, 3.547, 3.560, 3.562 (Cch Texas Tax Reports, § 5-052). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 304, p. 57].

meratore è dato dai *gross receipt* (ricavi lordi) provenienti dalle attività svolte dalla società nello Stato del Texas, e il denominatore da tutti i *gross receipts* della stessa società.

Ai fini del calcolo del *taxable earned surplus* con *gross receipts* si intendono tutti i proventi dichiarati da una società sulla propria *federal income tax return*, senza le deduzioni per i costi dei beni venduti, materiali usati, lavoro impiegato e gli altri costi in cui si sia incorso, a meno che non sia diversamente disposto per la *franchise tax*. I *gross receipts* non considerano i proventi che non sono inclusi nel *taxable earned surplus* e i dividendi e gli interessi che derivano da obbligazioni federali. Deve invece essere inclusa la partecipazione di una società in una partnership, che sia considerata ai fini del calcolo del *federal taxable income*, e la società non può in tale caso dedurre i costi incorso nella partecipazione. I *gross receipts* ottenuti devono essere *apportioned*, allo stesso modo dei ricavi fatti direttamente dalla società (45).

Calcolo del numeratore

Il numeratore del fattore del *taxable earned surplus* allocato allo Stato del Texas è **costituito da tutti i ricavi lordi fatti dalla società per attività svolte nello Stato del Texas**, dati dalle voci di sotto elencate, detratte le somme che siano incluse in tali voci a causa dell'applicazione dell'Irc Sec. 78 (dividendi ricevuti da certe società straniere da determinate società nazionali che eleggono di utilizzare il *foreign tax credit*) o dall'Irc Sec. 951-964 (proventi da società straniere controllate) nonché ogni dividendo ricevuto da una società controllata, associata o affiliata che non svolga una parte sostanziale delle sue attività o regolarmente mantenga una parte sostanziale del suo patrimonio negli Stati Uniti:

- vendite di beni reali se spediti o inviati a un acquirente del Texas, senza tenere in considerazione il luogo dal quale siano stati inviati o altre condizioni apposte alla vendita;
- vendita di beni reali inviati dallo Stato del Texas a un acquirente di un altro Stato in cui il venditore non sia soggetto a tassazione sul *net income* (guadagno netto) o altra tassazione basata sullo stesso, senza riguardo a dove la tassazione sia imposta (*throwback rule*);
- servizi forniti nello Stato del Texas;
- affitti di proprietà ubicate nello Stato del Texas;
- utilizzo di brevetti, diritti d'autore, marchi, diritti di franchising o di licenza nello Stato del Texas;
- vendita di beni immobili ubicati nello Stato del Texas, incluse le royalty derivanti da partecipazioni minerarie, su petrolio o gas;
- partecipazioni della società ai *gross receipts* in ogni partnership o joint venture di cui sia parte, inclusi gli affari in cui la società sia parte, *apportioned* allo Stato del Texas come se la società effettuasse direttamente tali ricavi;
- altri affari condotti nello Stato del Texas.

Dal 1° gennaio 2000, gli **interessi e i dividendi ricevuti da una società bancaria** o da una associazione di risparmio e prestito che svolga la sua attività nello Stato del Texas sono considerati ricavi lordi ai fini dell'applicazione della *franchise tax*, anche se la so-

cietà o associazione non possiede un domicilio commerciale nello Stato (prima erano tassabili solo se la società o associazione avevano un domicilio commerciale in Texas). Inoltre sempre dal 1° gennaio 2002, una società bancaria deve escludere dal suo numeratore gli interessi derivanti da fondi federali e da titoli venduti con l'accordo di riacquistare gli stessi, che siano detenuti in Texas da una banca corrispondente, la quale sia domiciliata nello Stato.

I ricavi da un **servizio svolto da un defense readjustment project** non sono considerati come ricavi effettuati nello Stato del Texas, e pertanto devono essere esclusi dal calcolo del *gross income* proveniente da attività svolte nel Texas (46).

Calcolo del denominatore

Il denominatore del fattore del *taxable earned surplus* allocato allo Stato del Texas è costituito dal ricavo della società proveniente da tutti i suoi affari, formato dalle voci di sotto elencate, detratte le somme che siano incluse in tali voci a causa dell'applicazione dell'Irc Sec. 951-964 (proventi da società straniere controllate) nonché ogni dividendo ricevuto da una società controllata, associata o affiliata che non svolga una parte sostanziale delle sue attività o regolarmente mantenga una parte sostanziale del suo patrimonio negli Stati Uniti:

- vendite di beni reali della società;
- servizi, affitti e royalty;
- partecipazioni della società sui *gross receipts* delle partnership o joint venture di cui sia parte;
- altre attività di affari (47).

Se una società vende un investimento (*investment*) o un bene patrimoniale (*capital asset*), il *gross receipt* deve comprendere esclusivamente il guadagno netto derivante da tale vendita. Si definiscono *capital assets* i beni, diversi dagli investimenti, che siano detenuti per la produzione di un reddito e che siano soggetti a deprezzamento, usura o ammortamento. Si definisce *investment* qualsiasi attività non monetaria che non sia inventariata, non provenga dalla vendita di beni inventariati e non sia un bene patrimoniale (48).

Note:

(45) Secs. 151.429, 171.1031, 171.1032, 171.1051, 171.106, 171.1061, 171.110, 171.1121, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.557, 3.562, 3.576 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 305, p. 59.

(46) Secs. 151.429, 171.1031, 171.1032, 171.1051, 171.106, 171.1061, 171.110, 171.1121, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.557, 3.562, 3.576 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 305, p. 60.

(47) Secs. 151.429, 171.1031, 171.1032, 171.1051, 171.106, 171.1061, 171.110, 171.1121, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.557, 3.562, 3.576 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 305, p. 60.

(48) Secs. 151.429, 171.1031, 171.1032, 171.1051, 171.106, 171.1061, 171.110, 171.1121, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.557, 3.562, 3.576 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 305, p. 61.

Crediti e altri incentivi sulla tassazione

La normativa dello Stato del Texas prevede numerosi crediti e rimborsi sulla tassazione fruibili dalle società.

Tali crediti possono essere tutti utilizzati in **deduzione sulla tassazione sul net taxable earned surplus** e tutti (tranne uno: il credito temporaneo per ammortizzare le *deferred tax liabilities*, di cui non si tratterà in quanto, pur se tale credito è ancora in vigore, la domanda per accedervi doveva essere presentata al Comptroller entro il 1° marzo 1992) possono essere altresì utilizzati nei confronti della **tassazione sul net taxable capital**.

Sussistono inoltre tre incentivi sulla tassazione (*enterprise zone, defense readjustment projects e solar energy devices*), i quali sono già stati precedentemente trattati, nonché **tre incentivi sotto forma di rimborso delle tasse**, di cui si tratterà invece in questa parte.

Credit for wages paid to inmates and former inmates

Le società possono richiedere di godere di un credito sulla *franchise tax* per gli **stipendi pagati a detenuti**

ed ex detenuti all'interno di un prison industries program, ovvero di un programma per il lavoro dei detenuti, che sia condotto dal Prison Industries Office del Texas Department of Criminal Justice.

I detenuti devono essere stati occupati in modo continuativo dalla società, per non meno di sei mesi, all'interno di tale programma. Gli ex detenuti devono essere impiegati in modo continuativo dalla società, per non meno di sei mesi quando erano reclusi, e almeno un anno dopo la loro scarcerazione, in un lavoro che sia o simile a quello svolto durante la carcerazione o che richieda maggiori capacità o fornisca maggiori opportunità.

L'ammontare del credito concesso corrisponde al 10% di quanto il Department of Criminal Justice attribuisce allo Stato del Texas come rimborso per i costi di reclusione dei detenuti o che attribuirebbe se i dipendenti fossero ancora detenuti.

Il credito non può eccedere il 50% dell'ammontare di quanto dovuto per franchise tax nel periodo di riferimento, prima dell'applicazione di altri eventuali crediti.

Il credito sugli stipendi pagati ad un ex detenuto può essere richiesto solo per:

Apportionment del taxable earned surplus: alcuni casi particolari

Società che forniscono servizi per o in nome di regulated investment companies

Le società, incluse le Llc, che ottengono i propri proventi dalla vendita di servizi di amministrazione, distribuzione o management a o nell'interesse delle regulated investment companies - Ric (**società regolamentate di investimento**), determinano l'importo del taxable earned surplus che deve essere attribuito allo Stato del Texas moltiplicando il valore di questo per una frazione, il cui numeratore è costituito dalla media della somma delle azioni possedute all'inizio dell'anno e alla fine dell'anno dagli azionisti della Ric, che siano commercialmente domiciliati nel Texas o, se gli stessi siano delle persone fisiche, che siano residenti nello Stato del Texas. Il denominatore è costituito dalla media della somma delle azioni possedute all'inizio dell'anno e alla fine dell'anno da tutti gli azionisti della Ric [Secs. 151.429, 171.1031, 171.1032, 171.1051, 171.106, 171.1061, 171.110, 171.1121, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.557, 3.562, 3.576 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 305, p. 61].

Società che vendono retirement plan services

Dal 1° gennaio 1999, il taxable earned surplus di una società che provenga dalla vendita di servizi di management, amministrazione o investimento a un employee plan service (**servizi per piani di pensionamento dei dipendenti**) attribuito allo Stato del Texas è determinato moltiplicando l'importo del taxable earned surplus della società per una frazione, il cui numeratore è costituito dalla media della somma dei beneficiari residenti nello Stato del Texas all'inizio dell'anno e alla fine dell'anno. Il denominatore della frazione è costituito dalla media della somma di tutti i beneficiari all'inizio dell'anno ed alla fine dell'anno. Si definisce come employee retirement plan un piano a altro meccanismo che sia compatibile con quanto disposto dall'Irc Sec. 401(a) o Irc Sec. 403, o un piano governativo di pensionamento di cui all'Irc Sec. 414(d). Con tale termine non può invece essere definito un conto individuale per il pensionamento o una rendita annuale di pensionamento di cui all'Irc Sec. 408 [Secs. 151.429, 171.1031, 171.1032, 171.1051, 171.106, 171.1061, 171.110, 171.1121, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.557, 3.562, 3.576 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 305, p. 61].

Società socia di una Llc

Una società che sia socia di una Llc non deve includere le proprie quote di ricavi e perdite nel proprio earned surplus o nel gross receipts se tali voci siano già state riportate dalla Llc. La distribuzione di dividendi o l'incasso di somme da parte della Llc non sono infatti incluse nell'earned surplus di una società che sia socia della Llc, e non sono considerate come gross receipts ai fini dell'apportionment a meno che non siano riconosciute come ricavo ai fini della federal income tax. Qualora tali voci siano invece incluse nell'earned surplus di una società, tali somme sono apportioned sulla base dello Stato in cui la Llc sia costituita [Secs. 151.429, 171.1031, 171.1032, 171.1051, 171.106, 171.110, 171.1121, Tax Code; 34 Tac Secs. 3.555, 3.557, 3.562, 3.576 (Cch Texas Tax Reports, § 5-056). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 305, p. 61]. La normativa dello Stato del Texas [34 Tac Sec. 3.562(e)] disciplina dettagliatamente quali siano le somme di guadagno o perdita che devono essere incluse o dedotte dall'earned surplus di una Llc, la quale sia considerata come una partnership ai fini della federal income tax.

■ stipendi pagati a tale dipendente dopo che questi ha lavorato per almeno un anno per la società successivamente alla scarcerazione, e

■ stipendi pagati al dipendente per un periodo non superiore all'anno.

Il credito sugli stipendi pagati in corso di un anno fiscale possono essere fruiti solo nel corso dello stesso anno.

La domanda per ottenere il credito deve essere presentata assieme alla dichiarazione della tasse del relativo periodo per cui il credito è richiesto, su un formulario predisposto dal Comptroller. Il Department of Criminal Justice provvede a inviare alla società un certificato concernente i compensi attribuiti allo Stato, o che sarebbero stati attribuiti se il dipendente fosse stato recluso, come corrispettivo dei costi di detenzione. Se il credito è richiesto per un ex detenuto, la società deve altresì presentare al Department una dichiarazione dell'ammontare degli stipendi pagati nel corso del periodo di riferimento (49).

Credit for Texas youth commission wage

Il credito è concesso per un ammontare corrispondente al **10% dello stipendio pagato da una società**:

- a un bambino che sia *eligible child* (**minore dotato di determinati requisiti**);
- alla Texas Youth Commission a beneficio di un minore che sia *eligible child*;
- a un dipendente che sia stato precedentemente occupato presso la società quando lo stesso dipendente era un *eligible child*.

Si definisce con il termine *eligible child* un minore che sia affidato alla Texas Youth Commission, in conformità del Family Code, per un affidamento che non sia ricollegato ad alcuna sentenza, il quale risieda nelle strutture della Commission.

La società può richiedere il credito per gli stipendi pagati al minore o alla Commission a beneficio del minore solo se lo stesso è stato dipendente della società per almeno sei mesi continuativi, prima della presentazione del *franchise tax report*, al quale la richiesta di credito si riferisce, anche se non è necessario che lo stesso sia ancora dipendente della società.

Il credito può essere richiesto sugli stipendi pagati a un dipendente che era precedentemente un *eligible child* se:

- il dipendente è stato continuativamente occupato presso la società per almeno sei mesi quando era un *eligible child* e ha continuato a lavorare nella società per almeno un anno dopo che sia finito l'affidamento alla Commission o sia finito l'affidamento alla Commission ma la stessa abbia mantenuto la sorveglianza del minore; e
- la natura dell'occupazione sia sostanzialmente simile a quella che il dipendente aveva presso la società quando lo stesso era un *eligible child* o richieda maggiori capacità o fornisca maggiori opportunità al dipendente.

Per tali dipendenti, il credito è esigibile esclusivamente per gli stipendi pagati dopo che il dipendente sia stato occupato per più di un anno dopo

che sia finito l'affidamento alla Commission o sia finito l'affidamento alla Commission ma la stessa abbia mantenuto la sorveglianza del minore e solo per gli stipendi pagati per non più di un anno.

Il credito **non può eccedere il 50% dell'ammontare di quanto dovuto per franchise tax** nel periodo di riferimento, prima dell'applicazione di altri eventuali crediti, e gli stipendi per i quali si richiede il credito devono essere stati pagati durante lo stesso periodo di tempo al quale si riferisce la tassazione sulla quale si richiede il credito (50).

Refund for wages paid to employees receiving financial assistance

Un **rimborso su ogni talune tasse pagate** nello Stato del Texas, tra le quali anche la *franchise tax*, è concessa al datore di lavoro per gli stipendi pagati ai **dipendenti che ricevono un'assistenza finanziaria statale** e ai quali il datore di lavoro paga interamente o parzialmente i costi di una qualificata copertura assicurativa sulla salute.

Il rimborso, che può essere richiesto nel corso dell'anno fiscale in cui vi è stato il pagamento, ammonta al **20% del totale degli stipendi**, fino a un massimo di \$10.000 per ogni dipendente, pagati dal datore di lavoro nel corso del primo anno di occupazione del dipendente presso lo stesso. Il rimborso concesso nel periodo non può eccedere quanto dovuto per tasse nette dal contribuente, detratti tutti gli altri crediti, nel corso dello stesso periodo di tassazione.

Il contribuente deve richiedere alla Texas Workforce Commission tra il 1° gennaio e il 1° aprile di ogni anno il voucher per le tasse pagate nel corso dell'anno precedente a un dipendente che riceve l'assistenza finanziaria. Tale voucher si può richiedere se gli stipendi siano stati pagati a un dipendente che sia residente nello Stato del Texas e se la Texas Workforce Commission certifica che il dipendente ha ricevuto assistenza finanziaria statale e altri servizi precedentemente o il primo giorno di assunzione presso il contribuente.

Gli stipendi pagati sono qualificati per il rimborso sulle tasse se il datore di lavoro provvede a pagare, a beneficio del dipendente, una parte dei costi di copertura di:

- un piano di assistenza sanitaria disposto da una organizzazione che si occupi di assicurare l'assistenza sanitaria costituita ai sensi del Texas Health Maintenance Organisation Act;
- un piano di copertura sanitaria approvato dal Texas Commissioner of Insurance; o
- un piano previdenziale indipendente che assicuri copertura sanitaria ai dipendenti e sia costituito

Note:

(49) Secs. 171.653-171.657, Tax Code (Cch Texas Tax Reports, § 5-049). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 403, p. 65.

(50) Secs. 171.681-171.687, Tax Code; 34 Tac Sec. 3.569 (Cch Texas Tax Reports, § 5-053d). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 404, p. 66.

in conformità al Federal Employee Retirement Income Security Act del 1974 (51).

Temporary credit for real property contributed to institution of higher education

Un credito speciale è concesso per un corrispettivo del 50% del valore medio di mercato degli **immobili trasferiti dal contribuente a una istituzione di educazione superiore** prima del 31 agosto 1996, se il Comptroller rilascia un credito al contribuente e sussistono determinate condizioni. Solo il 5% di tale credito può essere utilizzato per ogni anno di calendario, per una durata di 20 anni dopo che il credito sia stato autorizzato.

Ogni dichiarazione o report in cui si richieda tale credito deve indicare l'originario ammontare del credito e la sua data di autorizzazione, il totale del credito già richiesto, l'ammontare del credito richiesto nella dichiarazione, l'ammontare del credito residuo e l'anno di calendario in cui il credito si estingue (52).

Research and development credit

Dal 1° gennaio 2000, le società possono richiedere un credito per certi aumenti di **spesa per ricerche qualificate e per spese di ricerca di base**, ricerche condotte nello Stato del Texas. Tale credito si basa sulla normativa federale sui crediti di cui all'Irc Sec. 4.

Per le dichiarazioni che devono essere presentate prima dell'anno 2002, **il credito è del 4% delle spese e dei pagamenti qualificati**, mentre per le dichiarazioni che devono essere presentate dopo il 2001 è del 5%.

Il contribuente può utilizzare il metodo di contabilizzazione alternativo autorizzato dall'Irc Sec. 41(c)(4) se, per il corrispondente periodo di riferimento per il pagamento delle tasse, ha scelto tale metodo in sede di tassazione federale, se la società fa parte di un gruppo che ha scelto tale metodo o se la società non ha richiesto il credito federale. In tale caso, le percentuali di credito elencate nell'Irc Sec. 41(c)(4)(A) sono sostituite dalle seguenti: 0,41%, 0,55% e 0,69%.

Le società che operano **investimenti in una strategic investment area** (Sia) hanno diritto a un credito incrementato per le dichiarazioni che devono essere presentate prima dell'anno 2002, moltiplicando per 1,5 l'ammontare delle spese qualificate; mentre per le dichiarazioni che devono essere presentate dopo il 2001 le stesse possono essere raddoppiate.

Il credito totale, incluse le somme che siano utilizzate in anni successivi a quello in cui il credito è venuto in essere, non può eccedere il 50% dell'ammontare della tassa dovuta, prima della deduzione di ogni altro credito. Inoltre, quanto richiesto per il credito in esame, più quanto richiesto per il *jobs creation credit* e il *capital investment credit*, non può eccedere quanto dovuto dal contribuente per *franchise tax* dopo avere applicato altri eventuali crediti.

Si pone in evidenza che, dall'anno 2002, quanto richiesto come *research and development credit*, *jobs creation credit*, *capital investment credit*, *child care credit*,

before and after school child credit, oltre a ogni residuo di credito degli anni precedenti, non può eccedere quanto dovuto dal contribuente per il pagamento della *franchise tax* nell'anno di riferimento (53).

Si sottolinea inoltre che una società non può richiedere, per lo stesso periodo temporale, un *research and development credit* e un *jobs creation credit*. Tuttavia, la stessa società che abbia ancora residui di *research and development credits* concessi negli anni precedenti, può richiedere la concessione di un *jobs creation credit* (54).

I crediti non utilizzati possono esserlo nelle successive 20 dichiarazioni. Tali crediti si considerano come utilizzati con precedenza sui crediti dell'anno in corso. La possibilità di richiedere il *research and development credit* verrà meno il 31 dicembre 2009, ma i crediti ottenuti in data antecedente possono essere utilizzati successivamente, fino all'estinzione in conformità alle regole sopra viste.

Economic development credit

Le società che effettuano determinati **investimenti in una strategic investment area** (Sia) possono richiedere, dal 1° gennaio 2000, sia un *jobs creation credit* sia un *capital investment credit*. Inoltre, tali società, le quali effettuino investimenti per ricerca e sviluppo in una Sia, possono richiedere, come visto nel paragrafo precedente, una maggiorazione del loro credito per le spese di ricerca e sviluppo effettuate nella Sia.

Le società che si occupino di **lavorazioni di prodotti agricoli** in una contea avente una popolazione inferiore a 50.000 abitanti, possono richiedere di fruire del *jobs creation credit* e del *capital investment credit*.

Con il termine *strategic investment area* si intendono:

■ una contea dello Stato del Texas in cui la disoccupazione sia superiore alla media dello Stato e i redditi individuali siano inferiori alle medie dello Stato; oppure

■ un'area nello Stato del Texas che sia designata a livello federale *Urban enterprise community* o *urban enhanced enterprise community*; oppure

■ dal 1° gennaio 2002, le *defense economic readjustment zones*.

In tale ultimo caso, una società può richiedere un credito solo per le spese e i pagamenti effettuati, gli investimenti fatti e i nuovi lavori creati nell'area dopo il 2001.

Gli *economic development credits*, e i crediti non utiliz-

Note:

(51) Secs. 111.109, Tax Code; Secs. 301.101-301.107, Labor Code (Cch Texas Tax Reports, § 5-052). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 2002, p. 300.

(52) Sec. 111.110, Tax Code (Cch Texas Tax Reports, § 5-059a). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 406, p. 67.

(53) Secs. 171.721-171.730, Tax Code (Cch Texas Tax Reports, § 5-059a). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 407, p. 67.

(54) Franchise Tax Credits for Economic Development, Comptroller of Public Accounts, February 2001.

zati negli anni precedenti, per investimenti fatti nelle Sia, possono essere richiesti anche se l'area a cui si riferiscono abbia successivamente perso la qualificazione di Sia (55).

Si segnala che presso il Comptroller è possibile ottenere l'elenco delle aree designate quali Sia e di tutte le contee con una popolazione inferiore ai 50.000 abitanti (56).

Jobs creation credit

Dal 1° gennaio 2000, coloro che svolgono un'attività di impresa qualificata che operi in una Sia o un'attività che si occupi di lavorazioni di prodotti agricoli in una contea scarsamente popolata, possono richiedere un *job creation credit*, ovvero un credito sulla **creazione di nuovi posti di lavoro**, se creano **almeno 10 nuovi posti di lavoro permanenti** che siano pagati con uno stipendio medio settimanale, pari almeno al 110% dello stipendio medio settimanale della contea.

Ai fini di qualificarsi per tale credito, l'attività di impresa deve essere impegnata principalmente nella trasformazione di prodotti agricoli, uffici centrali di amministrazione, elaborazione di dati, distribuzione, produzione, ricerca e sviluppo o magazzini. Per qualificarsi, l'impresa deve fornire copertura medica al dipendente e pagare almeno l'80% dei premi di un piano di copertura sanitaria e di altre spese ricomprese nel piano previdenziale a favore del dipendente. Inoltre, il posto di lavoro non può essere qualificato ai fini del credito se viene trasferito da una zona del Texas ad altra zona dello stesso Stato.

Il credito equivale al **5% degli stipendi totali pagati per i posti di lavoro qualificati** (era del 25% per gli anni antecedenti al 2002). Il credito è usufruibile su cinque dichiarazioni successive, a iniziare da quella riferita al periodo in cui il posto di lavoro qualificato sia stato creato. Il credito totale, incluse le somme riferite a crediti di anni precedenti, non può eccedere il 50% dell'ammontare della tassazione dovuta per il periodo di riferimento, prima che siano applicati gli altri eventuali crediti. Inoltre, quanto richiesto per il credito in esame, più quanto richiesto per il *research and development credit* e il *capital investment credit*, non può eccedere quanto dovuto dal contribuente per *franchise tax* dopo avere applicato altri eventuali crediti.

Si pone in evidenza che, dall'anno 2002, quanto richiesto come *research and development credit*, *jobs creation credit*, *capital investment credit*, *child care credit*, *before and after school child credit*, oltre a ogni residuo di credito degli anni precedenti, non può eccedere quanto dovuto dal contribuente per il pagamento della *franchise tax* nell'anno di riferimento.

Si sottolinea inoltre che una società non può richiedere, per lo stesso periodo temporale, un *research and development credit* e un *jobs creation credit*. Tuttavia, la stessa società che abbia ancora residui di *jobs creation credit* concessi negli anni precedenti, può richiedere la concessione di un *research and development credit* (57).

I crediti non utilizzati possono esserlo nelle successive cinque dichiarazioni. Tali crediti si considera-

no come utilizzati con precedenza sui crediti dell'anno in corso.

La possibilità di richiedere il *jobs creation credit* verrà meno il 31 dicembre 2009, ma i crediti ottenuti in data antecedente possono essere utilizzati successivamente, fino alla estinzione in conformità alle regole sopra viste (58).

Capital investment credit

Una società che faccia un **investimento di capitali qualificato** in una Sia o che si occupi prevalentemente di **lavorazioni di prodotti agricoli** in una contea avente una popolazione inferiore a 50.000 abitanti, può richiedere un *capital investment credit* se la società:

■ paghi uno stipendio medio settimanale pari almeno al 110% dello stipendio medio settimanale della contea;

■ paghi almeno l'80% dei premi di un piano di copertura sanitaria dei propri dipendenti; e

■ faccia un investimento di capitale qualificato di \$500.000 nella Sia o nella contea scarsamente popolata.

Con *qualified capital investment* si intende un investimento in beni reali, ai sensi dell'Irc Sec. 1245(a), come **macchinari, attrezzature, utensili e ausili utilizzati in un commercio** o una attività d'impresa, o detenuti per investimento e soggetti a una deduzione per deprezzamento, recupero dei costi (*cost recovery*) in conformità dell'Accelerated Cost Recovery System (Acrs) o ammortizzazione. Tale termine non include gli investimenti in beni immobili, edifici e loro componenti strutturali, proprietà affittate con un *operating lease* e le proprietà di cui all'Irc Sec. 179.

Il credito equivale al **7,5% dell'investimento di capitale qualificato** ed è ripartito su cinque anni, in quote uguali. Il credito totale, incluse le somme riferite a crediti di anni precedenti, non può eccedere il 50% dell'ammontare della tassazione dovuta per il periodo di riferimento, prima che siano applicati gli altri eventuali crediti. Inoltre, quanto richiesto per il credito in esame, più quanto richiesto per il *research and development credit* e il *jobs creation credit*, non può eccedere quanto dovuto dal contribuente per *franchise tax* dopo avere applicato altri eventuali crediti.

Si pone in evidenza che, dall'anno 2002, quanto richiesto come *research and development credit*, *jobs creation credit*, *capital investment credit*, *child care credit*, *before and after school child credit*, oltre a ogni residuo di credito degli anni precedenti, non può eccedere

Note:

(55) Secs. 171.723, 171.751-171.761, 171.801-171.811, Tax Code (Cch Texas Tax Reports, § 5-054-5-057). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 408, p. 68.

(56) Franchise Tax Credits for Economic Development, Comptroller of Public Accounts, October 10, 2001; Cch Texas Tax Reports, § 402-224.

(57) Franchise Tax Credits for Economic Development, Comptroller of Public Accounts, February 2001.

(58) Secs. 171.723, 171.751-171.761, 171.801-171.811, Tax Code (Cch Texas Tax Reports, § 5-054-5-057). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 408, p. 69.

quanto dovuto dal contribuente per il pagamento della *franchise tax* nell'anno di riferimento (59).

Si sottolinea inoltre che una società non può richiedere, per lo stesso periodo temporale, un *capital investment credit* e un *enterprise zone deduction* (60). I crediti non utilizzati possono esserlo nelle successive cinque dichiarazioni. Tali crediti si considerano come utilizzati con precedenza sui crediti dell'anno in corso.

Si deve sottolineare che tale credito viene meno e la società perde il diritto di godere di ogni quota del credito di cui non abbia fruito se, durante i cinque anni di durata del credito, la società dispone dei beni oggetto dell'investimento, li toglie dal servizio, li trasferisce al di fuori dello Stato del Texas, o non paga uno stipendio settimanale medio equivalente ad almeno il 110% dello stipendio medio della contea. Resta ferma la possibilità per la società di godere tuttavia della quota di credito maturata nell'anno precedente.

La possibilità di richiedere il *capital investment credit* verrà meno il 31 dicembre 2009, ma i crediti ottenuti in data antecedente possono essere utilizzati successivamente, fino alla estinzione in conformità alle regole sopra viste.

Child care credit

Una società può richiedere un credito per una parte delle sue **spese qualificate per:**

■ istituire, costruire, arredare, mantenere e fare funzionare un **centro diurno di assistenza utilizzato principalmente per i bambini dei propri dipendenti**; o

■ procurare i servizi di assistenza per bambini ai propri dipendenti presso un centro diurno di assistenza o case famiglia registrate.

Il credito ammonta alla **somma inferiore tra \$50.000 o il 50% delle spese qualificate della società**. Due o più società possono partecipare nelle spese qualificate, e ognuna di tali società può richiedere come credito l'ammontare massimo relativo del credito collegato alle proprie spese.

Il credito non può comunque eccedere il 90% dell'ammontare della tassa dovuta per il periodo al quale si riferisce il credito, prima dell'applicazione di ogni altro credito, e può essere utilizzato solo nei confronti di tasse dovute nel periodo in cui le spese siano state effettuate.

Si pone in evidenza che, dall'anno 2002, quanto richiesto come *child care credit*, *jobs creation credit*, *capital investment credit*, *research and development credit*, *before and after school child credit*, oltre a ogni residuo di credito degli anni precedenti, non può eccedere quanto dovuto dal contribuente per il pagamento della *franchise tax* nell'anno di riferimento.

Le società che fruiscono del credito devono fornire la prova di avere fornito i servizi, in conformità alle disposizioni in materia (61).

Before school and after school child care contribution credit

Una società può richiedere un credito per le spese

qualificate relative al **mantenimento di un programma di assistenza per bambini dai 5 ai 14 anni**.

Tale programma deve essere condotto da:

■ una organizzazione no-profit di assistenza diurna registrata;

■ una struttura educativa accreditata no-profit o altri soggetti senza scopo di lucro che abbiano un accordo con la Texas Educational Agency o la Southern Association of Colleges and Schools;

■ una contea o un municipio che abbiano adottato standard e regole sull'assistenza ai bambini.

Si definiscono come spese qualificate:

■ costruire, ristrutturare o adattare un servizio o una struttura che deve essere utilizzata nel programma;

■ acquistare le attrezzature necessarie, le forniture o il cibo che devono essere utilizzate nel programma;

■ fare funzionare il programma, incluso il pagamento del personale addetto e dei costi di amministrazione.

Il credito equivale al **30% delle spese effettuate**, e non può superare il 50% della *franchise tax* dovuta per il periodo di riferimento, prima dell'applicazione degli altri crediti.

Dall'anno 2002, quanto richiesto come *before and after school child credit*, *jobs creation credit*, *capital investment credit*, *research and development credit*, *child care credit*, oltre a ogni residuo di credito degli anni precedenti, non può eccedere quanto dovuto dal contribuente per il pagamento della *franchise tax* nell'anno di riferimento (62).

Rimborsi per determinate tasse sulle proprietà ubicate in reinvestment zone

Un rimborso sulla *franchise tax* è concesso per le *franchise, sales and use tax* pagate nel corso dell'anno nel quale il contribuente ha anche pagato le **property taxes a un distretto scolastico**, su proprietà che siano:

■ ubicate in una *reinvestment zone* costituita conformemente al Chapter 321 del Tax Code;

■ interamente o parzialmente esonerate dalle tasse sulle proprietà municipali o della contea in forza di un accordo sulla riduzione delle tasse con un municipio o una contea sottoscritto successivamente al 1° gennaio 1996;

■ non soggette a un accordo di esonero dalle tasse col distretto scolastico.

Il rimborso non può eccedere l'ammontare delle

Note:

(59) Secs. 171.723, 171.751-171.761, 171.801-171.811, Tax Code (Cch Texas Tax Reports, § 5-054-5-057). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 408, p. 70.

(60) Franchise Tax Credits for Economic Development, Comptroller of Public Accounts, February 2000.

(61) Secs. 171.701-171.705, Tax Code (Cch Texas Tax Reports, § 5-058). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 409, p. 71.

(62) Secs. 171.831-171.835, Tax Code (Cch Texas Tax Reports, § 5-059). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 410, p. 72.

tasse sulle proprietà pagate al distretto scolastico per l'anno per il quale si richiede il rimborso, che il contribuente non avrebbe dovuto pagare se il distretto scolastico avesse concluso un accordo per la riduzione delle tasse con il contribuente, che concerna le proprietà negli stessi termini del vigente accordo di riduzione delle tasse del municipio o della contea.

Il rimborso è concedibile solo se il contribuente crea una nuova attività nella reinvestment zone, espande una attività esistente ubicata nella *reinvestment zone*, o modernizza una attività esistente nella *reinvestment zone* per conservare gli esistenti posti di lavoro dei dipendenti e solo se l'attività aumenta il proprio libro paga di almeno \$3 milioni, connessi con proprietà ubicate nel Texas, dopo che lo stesso abbia concluso un accordo di riduzione delle tasse con il municipio o la contea, o l'attività abbia un aumento di almeno \$4 milioni nel valore stimato delle sue proprietà che beneficino di un accordo per la riduzione delle tasse, dopo un anno di riferimento che sia successivo al 1995.

Un contribuente che faccia determinati pagamenti in luogo delle tasse sulla proprietà o effettui liberalità come regali, donazioni, offerte di borse a un municipio o a una contea durante il periodo di validità dell'accordo di riduzione della tassazione può essere dichiarato non eleggibile a ricevere il rimborso.

Il rimborso per l'anno solare non può essere superiore alla *franchise tax* netta dovuta dal contribuente e alle *sales and use taxes* pagate dallo stesso nello stesso anno. Il contribuente può godere del rimborso per un periodo non superiore a cinque anni di durata dell'accordo di riduzione della tassazione.

L'ammontare totale dei rimborsi a disposizione è di \$10 milioni. I rimborsi presentati sono integralmente soddisfatti se tale ammontare è sufficiente per soddisfarli tutti, altrimenti sono proporzionalmente ridotti dal Comptroller. Per i contribuenti che abbiano un accordo di riduzione delle tasse che esonera diverse porzioni di proprietà, l'ammontare è calcolato sulla base della proprietà maggiore.

Quanto non rimborsato nel corso di un anno non può essere richiesto nell'anno successivo, e i rimborsi non maturano alcun interesse.

Se l'accordo sulla riduzione delle tasse viene meno o il contribuente sposta la sua attività al di fuori della *reinvestment zone*, non si può richiedere alcun rimborso successivamente alla data del venire meno dell'accordo o del trasferimento dell'attività (63).

Rimborsi per creazione di nuovi posti di lavoro in enterprise zone

Lo Stato del Texas concede un rimborso parziale sulla *franchise tax* alle **attività ubicate nelle enterprise zone, che creino nuovi posti di lavoro.**

Una tale attività, che crei almeno 10 o più nuovi posti di lavoro per dipendenti qualificati durante l'anno solare che ricomprenda il termine del periodo sul quale si basa il report per la *franchise tax*, come certificato al Department of Economic Development dalle autorità di controllo dell'*enterprise zone*, ha diritto a un **rimborso del 25% della franchise**

tax dovuta, prima dell'applicazione di ogni altro credito, fino a un massimo di \$5.000.

Si definisce come attività qualificata a ricevere il credito quella certificata dal Department of Economic Development al Comptroller, come attività avente i necessari requisiti in conformità al Government Code, a seguito di analoga certificazione ricevuta dalle competenti autorità di controllo dell'*enterprise zone*.

Nel corso di un anno solare, non più di tre imprese possono essere certificate come qualificate per la stessa *enterprise zone*, e un municipio o una contea non possono certificare più di tre attività qualificate da tutte le *enterprise zone* per le quali svolgono funzioni di autorità di controllo, e devono distribuire per quanto possibile equamente le certificazioni sulle zone.

Il Department of Economic Development può richiedere a diverse autorità di controllo di operare certificazioni congiunte e di seguire procedure uniformi o criteri di selezione nel valutare le attività da certificare (64).

Crediti per l'occupazione di dipendenti disabili

Dal 1° gennaio 2002, una società può richiedere un credito sulla *franchise tax* per una percentuale degli stipendi pagati a **dipendenti con invalidità**. La società può richiedere tale credito per ogni dipendente che:

■ sia assunto inizialmente per un posto di lavoro basato o localizzato nello Stato del Texas dopo il 2001;

■ al tempo dell'assunzione era eleggibile per ricevere i benefici previsti dal Supplemental Security Income in forza dell'invalidità o cecità o era un percettore dei benefici previsti dal Supplemental Security Income;

■ resti impiegato in modo continuativo presso la società nel posto per almeno sei mesi, guadagni almeno il corrispondente della paga minima, lavori una media di 20 ore settimanali, e riceva gli stessi benefici degli altri dipendenti della società.

Il credito equivale al **10% degli stipendi pagati ai dipendenti invalidi**. Tale credito può essere richiesto solo per i primi due anni di impiego di un dipendente avente i richiesti requisiti nello Stato del Texas, e non può eccedere il 50% dell'ammontare della *franchise tax* netta, dopo l'applicazione degli altri crediti, per il periodo di riferimento (65).

Note:

(63) Secs. 111.301, 111.302, Tax Code; 34 Tac Sec. 9.105 (Cch Texas Tax Reports, § 5-059b). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 411, p. 73.

(64) Sec. 171.501, Tax Code (Cch Texas Tax Reports, § 5-106). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 412, p. 74.

(65) Secs. 171.851-855, Tax Code (Cch Texas Tax Reports, § 5-059h). Guidebook to Texas Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2002, § 413, p. 74.