

Tax Implications for Italians Living in the US

Avv. Francesco Rizzo Marullo

francesco@axe-llc.com

RESIDENT
ALIEN /
NON-
RESIDENT
ALIEN

FOREIGN NATIONAL/ALIEN

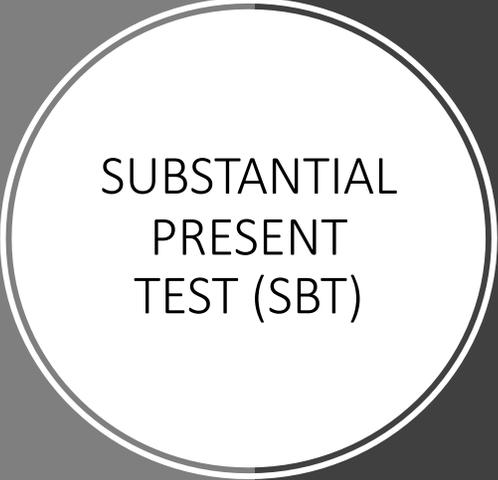
- RESIDENT ALIEN
 - *Green Card test*
 - *Substantial Presence test*
- NON-RESIDENT ALIEN
 - Tutti gli altri casi



RESIDENT
ALIEN

GREEN CARD TEST

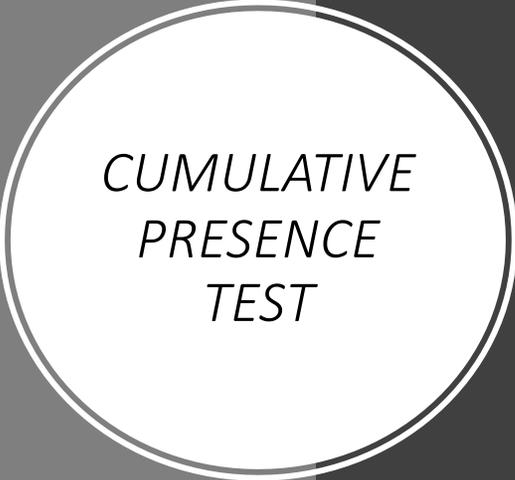
Cittadino straniero nei cui confronti il dipartimento dell'immigrazione americana (USCIS) ha emesso il modello I-551 ossia un permesso di soggiorno permanente



SUBSTANTIAL
PRESENT
TEST (SBT)

Residente se:

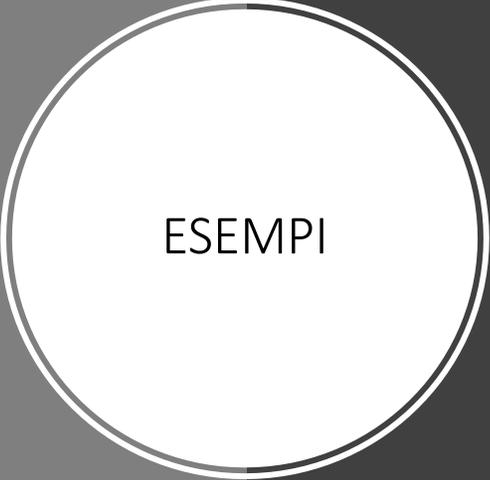
- Risulti presente sul territorio nazionale per almeno 183 giorni nel corso di un anno solare;
- Trascorra negli Stati Uniti un periodo di tempo di almeno 31 giorni nell'anno solare e soddisfi il test dei 183 giorni (*cumulative presence test*) e
- Abbia una *closer connection* con gli Stati Uniti rispetto ad un altro paese estero.



*CUMULATIVE
PRESENCE
TEST*

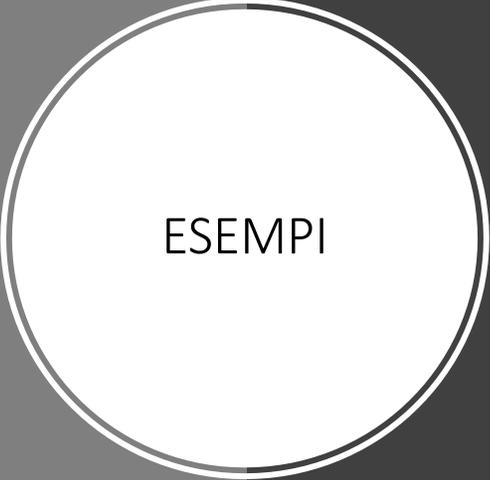
Consiste nella somma del totale dei giorni in cui la persona fisica è stata presente negli Stati Uniti nell'anno solare di riferimento, più $\frac{1}{3}$ ed $\frac{1}{6}$ dei giorni dei due anni precedenti.

Se la somma è uguale o superiore a 183 giorni, il soggetto viene considerato fiscalmente residente negli Stati Uniti.



ESEMPI

Periodo	Giorni USA	Percentuale	Giorni ai fini Test
Anno in corso	183	100%	183
I Anno	0	33.33%	0
II Anno	0	16.67%	0
TOTALE			183



ESEMPI

Periodo	Giorni USA	Percentuale %	Giorni ai fini Test
Anno in corso	60	100%	60
I Anno	360	33.33%	120
II Anno	18	16.67%	3
TOTALE			183



ECCEZIONI
SBT

- I pendolari dal Canada e Messico
- Transito negli Stati Uniti
- Membri dell'equipaggio di un aereo o nave straniera
- Impossibilitati a lasciare gli stati Uniti a causa delle loro condizioni di salute (incidente)
- Diplomatici, membri di organizzazioni internazionali ed i loro familiari



ECCEZIONI
PROFESSORI
&
STUDENTI

Che aiutino a mantenere *“la posizione di supremazia degli Stati Uniti nel campo dell’insegnamento scientifico.”* Dotati di un visto F, J, M o Q

Studenti ed i loro familiari con essi residenti sono esentati dal SPT per un periodo di 5 anni



FIRST
YEAR
ELECTION

Tassazione simile al Resident Alien se contribuente:

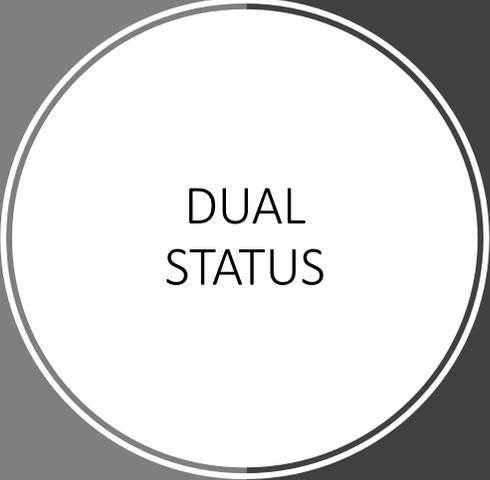
- Non sia in possesso della *green card* e
- Non soddisfi il *SPT* nell'anno in cui effettui la richiesta *election year*.
- Non sia U.S. Resident nell'anno precedente all'*election year*.
- Soddisfi il *SPT* nell'anno successivo all'*election year*.
- Sia presente in modo continuativo per 31 giorni nell'*election year*.



VIA
MATRIMONIO

Tassato come Resident se:

- Alla fine anno solare sia sposato con cittadino USA
- Entrambi gli sposi inviino una dichiarazione dei redditi congiunta (Married Filing Jointly – MFJ)



DUAL
STATUS

Può accadere per lo stesso periodo d'imposta, un contribuente sia considerato *resident e nonresident alien* e, pertanto, soggetto a due dichiarazioni dei redditi.

Una nella qualità di *U.S. resident (Mod.1040)*, l'altra come *nonresident (Mod.1040NR)*.



TASSAZIONE

- **SOGGETTO RESIDENTE:**
Worldwide Taxation
- **SOGGETTO NON-RESIDENTE:**
Redditi di fonte statunitense

TASSAZIONE
RESIDENT
ALIEN

ALIQUOTE	SCAGLIONE	IMPOSTE DOVUTE
10%	\$0 a \$9,950	10% del reddito
12%	\$9,951 a \$40,525	\$995 + 12% su importo superiore a \$9,950
22%	\$40,525 a \$86,375	\$4,664 + 22% su importo superiore a \$40,525
24%	\$86,376 a \$164,925	\$14,751 + 24% su importo superiore a \$86,375
32%	\$164,926 a \$209,425	\$33,603 + 32% su importo superiore a \$164,925
35%	\$209,426 a \$523,600	\$47,843 + 35% su importo superiore a \$209,425
37%	\$523,601 o +	\$157,804.25 + 37% su importo superiore a \$523,600



TASSAZIONE
NON-
RESIDENT
ALIEN

- FIXED, DETERMINABLE, ANNUAL, OR PERIODICAL (FDAP) – Redditi Passivi, ossia Interessi, dividendi, affitti e royalty
- Soggetti ritenuta alla fonte del 30% salvo applicazione trattato contro doppie Imposizioni Italia/Stati Uniti . Nessuna deduzione concessa.
- EFFECTIVELY CONNECTED INCOME (ECI) – Redditi Attivi- connessi svolgimento di “ trade or business “ negli Stati Uniti
- Tassato in maniera simile ad un reddito di un Resident Alien, deduzioni limitate



FATCA & FBAR

- FATCA
 - Modello 8938 da allegare alla dichiarazione annuale
 - Asset Finanziari Esteri superiore a \$50,000/\$75,000 (Single o MFS) - \$100,000/\$150,000 (MFJ)
- FBAR
 - Comunicazione Ministero del Tesoro
 - Conti e strumenti Finanziari Esteri che superino la soglia di \$10,000

Grazie

The image features a dark gray background. On the right side, there is a dense, overlapping cluster of 3D-rendered letters and symbols in a lighter gray color. The letters are scattered and appear to be floating or falling, creating a sense of depth and movement. The overall aesthetic is modern and minimalist.