

Dal mondo

## Usa: l'Agenzia delle Entrate lancia il nuovo programma Audit

2 Marzo 2017

Il 31 gennaio diramato un tax alert dedicato all'avvio di tredici campagne sul rischio di non compliance



L'identificazione delle "aree" da sottoporre ad analisi sono il risultato di un intenso lavoro di controllo dei dati da parte dell'LB&I, la divisione dell'Irs, l'Agenzia delle Entrate, che sovrintende alle verifiche dei contribuenti (*corporations*, *S-corporations* e *partnerships*), con suggerimenti provenienti dall'IRS stesso e *feedback* dalla *tax community*.

### Le finalità

L'obiettivo è potenziare il processo di selezione delle dichiarazioni annuali presentate dai contribuenti per dare avvio alle verifiche, identificare le fattispecie che possono presentare un rischio di *non-compliance* e utilizzare le risorse interne deputate agli audit.

### Il tax alert del 31 gennaio 2017 e le 13 campagne

Risale a un mese fa, più precisamente al 31 gennaio, un *federal tax alert* con cui la divisione dell'Irs ha annunciato l'avvio di tredici campagne di Audit mirate specificatamente ad esaminare il rischio di *non-compliance*.

Le tredici campagne che prenderanno avvio interessano diversi **ambiti** corrispondenti alle diverse *practices* presenti all'interno dell'LB&I. Di seguito una breve analisi delle campagne e delle rispettive modalità di accertamento/verifica da parte dell'IRS.

### Credito di imposta per il settore energetico (Sec. 48C dell'Internal Revenue Code)

La campagna ha la finalità di accertare che solo i contribuenti i cui progetti in ambito energetico

siano stati approvati dal *Department of Energy* e che hanno richiesto un credito di imposta siano effettivamente i soggetti destinatari di tale credito. Le modalità di audit previste per tale campagna sono *soft letters* e verifiche mirate.

### **Revoca dell' Offshore Voluntary Disclosure Program (OVDP)**

L'Offshore Voluntary Disclosure Program (OVDP) consente ai contribuenti americani di risolvere su base volontaria il mancato rispetto delle norme tributarie connesse agli adempimenti dichiarativi dei redditi offshore. I contribuenti interessati dalla campagna sono coloro che hanno ottenuto un diniego all'accesso al programma o lo hanno revocato volontariamente. Le modalità di audit previste sono molteplici e includono anche la verifica fiscale ordinaria.

### **Video Program Distributors e TV broadcaster**

La campagna riguarda i distributori multicanale (MVDP) e i *broadcasters* televisivi che presentano le caratteristiche per ottenere la deduzione (nota come "*the domestic manufacturing deduction, U.S. production activities deduction, and domestic production deduction*") di cui alla Sec. 199 dell'IRC. Per questa campagna è prevista la creazione e lo sviluppo di una PU (*practice unit*) ad hoc, la pubblicazione di una guida interpretativa e verifiche mirate.

### **Captive Insurance**

La campagna è diretta ad analizzare le cd. transazioni *micro-captive*, attraverso le quali il contribuente tenta di ridurre il reddito imponibile di gruppo con contratti che presentano la forma di contratti assicurativi, in modo che ogni entità possa richiedere delle deduzioni di imposta legate ai premi. Le modalità di audit previste per questa campagna sono le verifiche mirate.

### **Trasferimento di fondi *intercompany***

La campagna è diretta a verificare le transazioni poste in essere tra soggetti controllati attraverso le quali il contribuente effettua il trasferimento di fondi dalla società ad entità *pass-through* o agli azionisti. L'LB&I sta sviluppando risorse da dedicare a quest'area con la finalità di verificare la *compliance* delle transazioni infragruppo dei contribuenti di medie dimensioni. Le modalità di audit previste per questa campagna sono le verifiche mirate.

### **Riserve delle imprese assicurative**

La campagna è focalizzata sullo sviluppo di guide/indicazioni sul trattamento fiscale di alcune poste delle imprese assicurative, tra cui gli ammontari destinati ad alimentare le riserve.

### **Basket transactions**

La campagna è focalizzata sulle transazioni di finanza strutturata attraverso il ricorso a contratti derivati. Le modalità di audit previste per questa campagna sono le verifiche mirate, le *soft letters* e *practitioner outreach*.

### **Large Land Developers**

La campagna è diretta ai contribuenti che si qualificano come “*large land developers*” per lo sviluppo di aree sub-urbane che utilizzano quale modalità di contabilizzazione il *completed-contract method* (CCM). Per questa campagna è prevista la creazione e lo sviluppo di una PU (*practice unit*) ad hoc, l’invio di *soft letters* e le verifiche mirate.

### **Perdite maturate dalle S-Corporation**

La campagna è volta a verificare il rispetto dei limiti relativi alle perdite e alle deduzioni per questa tipologia di entità. Le modalità di audit previste per questa campagna sono le verifiche mirate, le *soft letters* al fine di incoraggiare la *compliance* volontaria, *stakeholder outreach* e creazione di un nuovo modulo per supportare gli azionisti nel calcolo della base imponibile.

### **Rientro dei capitali**

Si tratta di un *focus* sugli accordi di rimpatrio volti a favorire il rientro di capitali in USA senza scontare alcuna imposizione. La finalità di questa campagna è quella di potenziare i criteri di identificazione e selezione di tale tipologia di transazioni ai fini della verifica e, al tempo stesso, di aumentare la *compliance* dei contribuenti.

### **Doing Business in USA e mancato rispetto di alcuni obblighi dichiarativi**

La campagna ha ad oggetto la verifica di società estere con attività negli USA ma che non adempiono agli obblighi dichiarativi (presentazione del *Form 1120-F*, dichiarazione dei redditi di società estere). La finalità di questa campagna è quella di potenziare la *compliance* dei contribuenti esteri con un *nexus* con il territorio americano.

### **Distributori americani di società estere**

La campagna è focalizzata sui distributori americani che acquistano beni da soggetti esteri appartenenti al medesimo gruppo e che realizzano perdite o utili di lieve entità. Le modalità di audit previste per questa campagna sono le verifiche mirate.

### **Investimenti attraverso *pass-through entities***

La campagna è finalizzata ad identificare e accertare le imposte in capo ai *terminal investors*. L’LB&I continuerà il confronto con la *tax community* in merito alle aree selezionate per le

campagne, nonché per rilevare l'esistenza di ulteriori fattispecie critiche per le quali lanciare apposite campagne di verifica.

di

**Diletta Fuxa**

URL: <https://www.fiscooggi.it/rubrica/dal-mondo/articolo/usa-lagenzia-delle-entrate-lancia-nuovo-programma-audit>