

Imposta sulle successioni statunitensi (Federal Estate Tax).

Informativa sulle possibili conseguenze fiscali per Non US Person.

L'imposta sulle successioni è riscossa presso i contribuenti soggetti al regime fiscale statunitense, o US Person, (in particolare cittadini statunitensi e/o persone residenti negli Stati Uniti). Inoltre, vengono riscosse imposte sulle successioni in relazione a determinati valori patrimoniali presso persone non soggette al regime fiscale statunitense (non US Person).

Nei cosiddetti «US Situs Assets» rientrano i valori patrimoniali che sono in qualche modo legati agli Stati Uniti, in particolare:

- proprietà immobiliari e patrimonio circolante ubicati negli Stati Uniti
- azioni statunitensi
- prestiti e obbligazioni statunitensi
- fondi d'investimento emessi da istituzioni statunitensi
- strumenti finanziari con debitori statunitensi

Alcuni di questi valori patrimoniali possono essere detenuti anche in depositi titoli presso la nostra Banca.

A partire da un valore totale degli «US Situs Assets» pari a USD 60 000 di lascito ereditario viene riscossa l'imposta sulle successioni statunitensi. La convenzione per evitare le doppie imposizioni tra il paese di residenza del testatore e gli Stati Uniti può prevedere esenzioni fiscali.

I consulenti della Banca Cantonale Grigione non possono fornire consulenza su queste questioni. Vi consigliamo pertanto di rivolgervi a un consulente fiscale statunitense specializzato che possa illustrarvi gli obblighi e come procedere.