

Dott. Guido Tomatis

La fiscalita' a Singapore

Seminario Montegrotto  
Terme 12/05/2018



# Presentazione

Dottore Commercialista iscritto Ordine di  
Cuneo (IT)



Membro Institute of Chartered  
Accountant Of England and Wales (UK)

International Member of American  
Institute of Certified Public  
Accountants (USA)



American Institute of CPAs®

# Argomenti Seminario

1. Sistema fiscale di Singapore: cenni generali
2. Regime di tassazione delle società Ltd
3. Regime di tassazione delle persone fisiche residenti
4. Fiscalità indiretta: GST e stamp duty

# Sistema fiscale di Singapore

- **Corporate tax: 17%**
- **Individual income tax: 0%-22%**
- **GST (IVA): 7%**
- **Cambio medio 2017: 1 : 1,56**

# Cenni generali

## Politica fiscale

- Crescita dell'economia limitando la crescita dei prezzi
- Spesa pubblica proporzionale a quanto incassato da tasse ordinarie
- Spesa focalizzata nei servizi pubblici essenziali

## Strategia del sistema fiscale

- Crescita delle entrate fiscali
- Meccanismi di detassazione in favore di investimenti
- Crescita della popolazione nativa con politiche di sostegno alla famiglia.

# ASEAN COUNTRIES

Singapore è socio fondatore dell'organizzazione internazionale ASEAN, paesi del sud-est asiatico

Accordi multilaterali per esenzione da dazi doganali e libera circolazione delle merci.

Armonizzazione delle politiche e strategie fiscali.

# Principali imposte

- Imposta sul reddito di società e individui
- Imposta patrimoniale
- Tassa sugli autoveicoli
- Accise
- Tassa sui consumi
- Tassa sui giochi
- Imposta di bollo

## 2) Regime di tassazione delle società (Ltd)

Dall'anno 2010 l'aliquota della corporate tax è pari al

**17,00%**

Sono previste riduzioni e abbattimenti al ricorrere di specifici elementi.



- **Esenzione totale per le start up quando uno dei primi 3 esercizi ricade tra il 2010 e il 2019**

<b>Reddito imponibile</b>	<b>% esentato da tassazione</b>	<b>Importo esentato da tassazione</b>
Primi \$100,000	100%	=\$100,000
Ulteriori \$200,000	50%	=\$100,000
Totale \$300,000		=\$200,000

- **Parziale esenzione per le start up**

<b>Reddito imponibile</b>	<b>% esentato da tassazione</b>	<b>Importo esentato da tassazione</b>
Primi \$10,000	75%	=\$7,500
Ulteriori \$290,000	50%	=\$145,000
<b>Totale \$300,000</b>		<b>=\$152,500</b>

# Principali agevolazioni fiscali - Incentivi governativi

## Riduzione Forfettaria Corporate Tax

Riduzione

**20%**

sulle imposte dovute  
fino al massimale di

**\$10,000**

# Principali agevolazioni fiscali - Incentivi governativi

## Tassazione Effettiva

Utile	start up	parziale esenzione
	aliquota	aliquota
\$100.000,00	0,00%	द्वारकप
\$500.000,00	तत्रकप	थककप
\$1.000.000,00	इककककप	इककककप
\$2.000.000,00	इककककप	इककककप

# Principali agevolazioni fiscali - Incentivi governativi

## Productivity and Innovation Credit Scheme



# Principali agevolazioni fiscali - Incentivi governativi

## Productivity and Innovation Credit Scheme

**400%**

**Deduzione**

sul massimale annuale di spesa di  
\$ 600,000  
per ogni area di investimento

**40%**

**Cash Pay Out**

sul massimale annuale di spesa di  
\$ 100,000  
Sul totale degli investimenti

- Fino al 2018**
- Requisito tre dipendenti locali per l'opzione Cash Pay out

# Principali agevolazioni fiscali - Incentivi governativi

## Capability Development Grant SPRING - EDB

Rimborso a fondo perduto fino al 70 % dei costi per progetti

- Almeno il 30% di capitale locale



# Principali agevolazioni fiscali - Incentivi governativi

## Regimi speciali

International Headquarter Award (EDB)

aliquota imposte dal 5% al 10% per le aziende che collocano a Singapore la sede centrale della società e svolgono attività internazionale

Pioneer Incentives / Research Incentive Scheme (EDB)

prevede l'esenzione fiscale per le aziende che investono nel settore della ricerca e sviluppo, con forte grado di innovazione

Shipping-related Support Services (MSI-SSS) Award (MPA)

aliquota imposte 10%, per le aziende che forniscono servizi collegati allo shipping



# Principali agevolazioni fiscali

## Incentivi fiscali dall' Income Tax Act

- Land Intensification Allowance
- Headquarters tax incentives
- Global trader programme

## Incentivi - Economic Expansion Incentives (Relief from Income Tax) Act

- Pioneer industries
- Pioneer service companies
- Development and expansion incentive
- Investment Allowance

# Effetti Fuoriuscita Singapore dalla Black List

## 3 Steps

Rettifica Convenzione per evitare le doppie imposizioni tra Italia e Singapore - in vigore dal 14 settembre 2012

Modifica della disciplina CFC art 167 Tuir  
- legge di stabilita' 2015

Fuori uscita Singapore dagli elenchi "black list"  
G.U. n.107 del 11/5/2015

# Effetti Fuoriuscita Singapore dalla Black List

## Nuova disciplina CFC

“Si considerano in ogni caso privilegiati i regimi fiscali speciali che consentono un livello di tassazione inferiore al 50 per cento di quello applicato in Italia”

**12,00%**

= IRES 24,00% / 2

# Effetti Fuoriuscita Singapore dalla Black List

## PRIMA

NO INTERPELLO



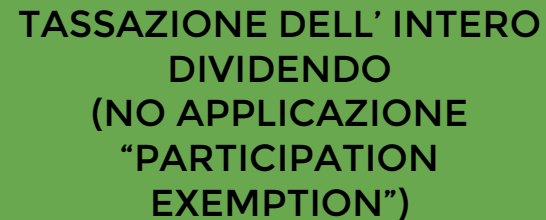
TASSAZIONE PER  
TRASPARENZA DEL  
REDDITO PRODOTTO IN  
CAPO AL SOCIO



INTERPELLO FAVOREVOLE

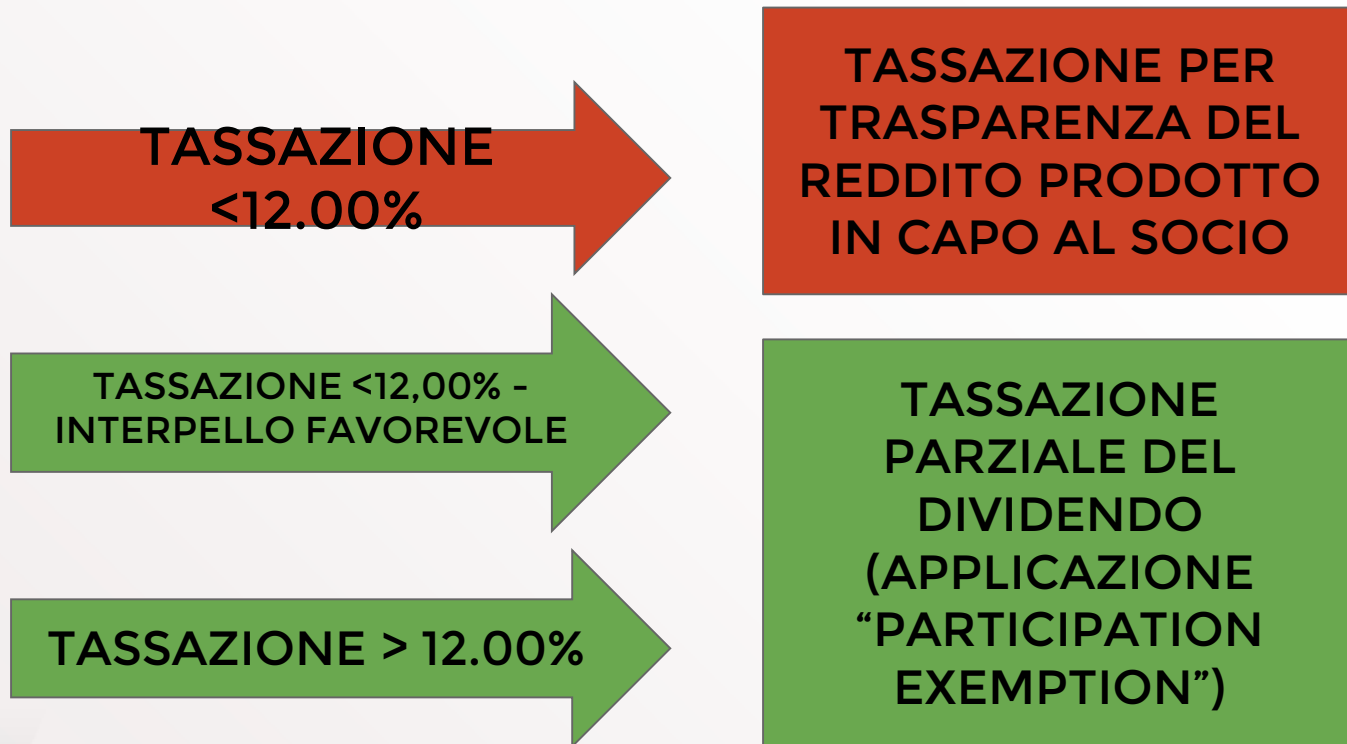


TASSAZIONE DELL' INTERO  
DIVIDENDO  
(NO APPLICAZIONE  
"PARTICIPATION  
EXEMPTION")



# Effetti Fuoriuscita Singapore dalla Black List

**DOPO**



# Convenzione contro le doppie imposizioni (DTA)

- Articolo 1 - I soggetti
- Articolo 2 - L'oggetto
- Articolo 3 - Definizioni generali
- Articolo 4 - Domicilio fiscale
- Articolo 5 - Stabile organizzazione
- Articolo 6 - Redditi immobiliari
- Articolo 7 - Utili delle imprese
- Articolo 8 - Navigazione marittima e aerea
- Articolo 9 - Imprese associate
- Articolo 10 – Dividendi
- Articolo 11 – Interessi
- Articolo 12 – Canoni
- Articolo 13 - Utili di capitale
- Articolo 14 - Servizi personali
- Articolo 15 - Partecipazione agli utili e altri compensi
- Articolo 16 - Artisti e sportivi
- Articolo 17 – Pensioni
- Articolo 18 - Relazioni pubbliche
- Articolo 19 - Professori ed insegnanti
- Articolo 20 - Studenti ed apprendisti
- Articolo 21 - Redditi diversi
- Articolo 22 - Metodo per evitare le doppie imposizioni
- Articolo 23 - Non discriminazione
- Articolo 24 - Procedura amichevole
- Articolo 25 - Scambio di informazioni
- Articolo 26 - Funzionari diplomatici e consolari
- Articolo 27 – Rimborsi
- Articolo 28 - Entrata in vigore
- Articolo 29 - Denuncia

# 3) Regime di tassazione per le persone fisiche residenti

## DETERMINAZIONE RESIDENZA FISCALE

### ART. 2 TUIR

Sono considerati fiscalmente residenti in Italia le persone che per la **MAGGIOR PARTE** del periodo di imposta:

- Sono **ISCRITTE ALLE ANAGRAFICHE** della popolazione residente
- Hanno la **RESIDENZA** o il **DOMICILIO** in Italia ai sensi del codice civile

CONDIZIONI ALTERNATIVE TRA LORO

“

*RESIDENZA...  
....MAGGIOR PARTE  
DELL'ANNO*

**183 GG**

*Nell'anno solare, anche non  
continuativi*



# DETERMINAZIONE RESIDENZA FISCALE

## ISCRIZIONE AIRE

- Obbligatoria oltre 12 mesi all'estero
- I registri AIRE sono tenuti dai comuni
- L'iscrizione ha effetto da quando l'Ufficiale d'anagrafe del comune provvede alla stessa
- Tempi di iscrizione variabili - Pre cancellazione

# DETERMINAZIONE RESIDENZA FISCALE

## RESIDENZA vs DOMICILIO

Art. 43 c.c.

RESIDENZA → PERMANENZA DEL SOGGETTO  
IN LUOGO

DOMICILIO → CENTRO DEGLI AFFARI E  
E INTERESSI DEL SOGGETTO

# DETERMINAZIONE RESIDENZA FISCALE



# DETERMINAZIONE RESIDENZA FISCALE

## CONVENZIONE PER EVITARE LE DOPPIE IMPOSIZIONI TRA ITALIA SINGAPORE

In generale le norme convenzionali prevalgono sulle  
norme interne

- ABITAZIONE PERMANENTE - CENTRO INTERESSI
- SOGGIORNO ABITUALMENTE
- NAZIONALITA'
- IN COMUNE ACCORDO TRA I PAESI

...Ordine Gerarchico

# DETERMINAZIONE RESIDENZA FISCALE

## ACCORDO PER EVITARE LE DOPPIE IMPOSIZIONI TRA ITALIA SINGAPORE

TIPOLOGIA REDDITO	DOVE E' TASSATO
- REDDITI IMMOBILIARI	Tassazione nel paese dove i beni sono situati
- DIVIDENDI	Paese di residenza Salvo che non venga tassato alla fonte (10%)
- INTERESSI	Paese di residenza Salvo che non venga tassato alla fonte (12.5%)
- CAPITAL GAIN	Per beni immobili, nel paese ove ' l'immobile Per beni diversi nel paese di residenza dell'alienante

# DETERMINAZIONE RESIDENZA FISCALE

## ACCORDO PER EVITARE LE DOPPIE IMPOSIZIONI TRA ITALIA SINGAPORE

PRESTAZIONI DI SERVIZI > tassazione nel paese dove la prestazione e' resa

A meno che

- A. Il lavoratore non residente soggiorni nell'altro paese < di 183 gg
- B. Datore di lavoro non residente
- C. Non Stabile organizzazione

.....e' il caso dell'ufficio di rappresentanza

# ADEMPIMENTI FISCALI A SINGAPORE

## TASSAZIONE A SINGAPORE COSA E' TASSABILE E COSA NO

TASSABILE	NON TASSABILE
<p>A. REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Salario</li><li>- Bonus, Commissioni</li><li>- Somme dall'estero collegate al lavoro</li></ul> <p>B. Compenso da amministratore</p> <p>C. Compenso da lavoro autonomo</p> <p>D. Redditi da locazione</p> <p>E. Royalties</p>	<p>A. Dividendi</p> <p>B. Interessi</p> <p>C. Capital gain</p> <p>D. Vincite</p> <p>E. Redditi di origine estera</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- (Soggetto a condizioni)</li></ul>

# ADEMPIMENTI FISCALI A SINGAPORE

## TASSAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE

PERIODO PERMANENZA A SINGAPORE	TAX STATUS
FINO A 182 GG IN UN ANNO	NON TAX RESIDENT
OLTRE 183 GG IN UN ANNO	TAX RESIDENT
OLTRE 183 GG CONTINUATIVI IN 2 ANNI	TAX RESIDENT IN ENTRAMBI GLI ANNI



# ADEMPIMENTI FISCALI A SINGAPORE

## TAX RESIDENT vs NON TAX RESIDENT

TAX RESIDENT	<ul style="list-style-type: none"><li>- TASSAZIONE CON ALIQUOTE A SCAGLIONI PROGRESSIVI</li><li>- DEDUZIONI</li></ul>
NON TAX RESIDENT	<ul style="list-style-type: none"><li>- REDDITO LAVORO DIPENDENTE, MAGGIORE TRA<ul style="list-style-type: none"><li>A) ALIQUOTA FISSA DEL 15%</li><li>B) ALIQUOTE TAX RESIDENT</li></ul></li><li>- COMPENSI AMMINISTRATORE, ALIQUOTA FISSA DEL 22%</li><li>- NO DEDUZIONI</li></ul>

# ALIQUOTE TAX RESIDENT

REDDITO IMPONIBILE	%	IMPOSTA	PROGR.	ALIQUOTA EFFETTIVA
DA 0\$ A 20,000\$	0%	-	-	-
DA 20,001\$ A 30,000\$	2%	200\$	200\$	<b>0.66%</b>
DA 30,001\$ A 40,000\$	3.5%	350\$	550\$	<b>1.37%</b>
DA 40,001\$ A 80,000\$	7%	2,800\$	3,350\$	<b>4.18%</b>
DA 80,001\$ A 120,000\$	11.5%	4,600\$	7,950\$	<b>6.62%</b>
DA 120,001\$ A 160,000\$	15%	6,000\$	13,950\$	<b>8.72%</b>
DA 160,001\$ A 200,000\$	18%	7,200\$	21,150\$	<b>10.57%</b>
DA 200,001\$ A 240,000\$	19%	7,600\$	28,750\$	<b>11.98%</b>
DA 240,001\$ A 280,000\$	19,5%	7,800\$	36,550\$	<b>13.05%</b>
DA 280,001\$ A 320,000\$	20%	8,000\$	44,550\$	<b>13.92%</b>
OLTRE 320,001\$	22%			

## PRINCIPALI DEDUZIONI

TIPOLOGIA	IMPORTO
DEDUZIONE FORFETTARIA REDDITO LAVORO DIPENDENTE	1,000\$
ASSICURAZIONE SULLA VITA	IL PIU BASSO TRA a) 7% VAL. POLIZZA b) VAL. PREMIO
PER OGNI FIGLIO A CARICO	4.000\$ 7,500\$ PORT.HANDICAP
CONIUGE A CARICO	2.000\$ 5,500\$ PORT.HANDICAP
CORSI PROFESSIONALI QUALIFICATI	MAX 5,500\$

# BENEFIT

TIPOLOGIA	NOTE E VALORE TASSABILE
ALLOGGIO E ARREDO	IL MINORE TRA a) AFFITTO b) VALORE ANNUALE + 40% /50%
UTENZE	
ASSICURAZIONE SULLA VITA	
COSTI DI ISTRUZIONE	
AUTOVETTURA	APPOSITO SISTEMA DI CALCOLO

## REGIMI SPECIALI

### ➤ NOT ORDINARY RESIDENT (NOR) SCHEME

Tassazione proporzionale ai giorni effettivi di permanenza a Singapore.

5 anni di validità,

- 90 gg all'estero
- stipendio annuale almeno 160.000 \$

### ➤ AREA REPRESENTATIVE SCHEME

Tassazione proporzionale ai giorni effettivi di permanenza a Singapore.

A condizione che il datore di lavoro sia straniero

## 4) Fiscalità indiretta a Singapore

- L'imposta sulle vendite (GST), corrispondente alla nostra IVA prevede una sola aliquota:

7,00%

- Si applica sulle operazioni in Singapore e sulle importazioni di beni.

- E' previsto un incremento al 9,00% nel periodo 2021-2025
- E' prevista una aliquota zero per alcuni servizi internazionali e per le esportazioni.

## Regimi particolari

- Cash Accounting Scheme: IVA per cassa
- Discounted Sale Price Scheme: regime forfetario
- Gross Margin Scheme: regime del margine
- Major Exporter Scheme: plafond
- Warehouse Schemes: depositi doganali in esenzione

Obbligo di iscrizione GST solo se il fatturato degli ultimi 4 trimestri non supera

1 milione di S\$



Stamp duty: imposta di bollo sulla proprietà immobiliare

0% - 16%

Stamp duty: imposta di bollo su operazioni legate a quote e azioni societarie:

0,2%

# Thanks!

## Any questions?

You can find me at:

 **ALGEBRA** Pte Ltd

19 Cecil Street #04-01, Singapore 049704

[www.algebra.sg](http://www.algebra.sg)

[Guido.tomatis@algebra.sg](mailto:Guido.tomatis@algebra.sg)

Tel: +65 91389591