



Residenza Fiscale Tassazione Personale a Singapore e in Italia

Argomenti

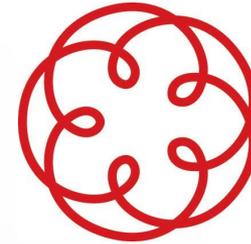
- Determinazione della Residenza Fiscale
- Adempimenti Fiscali a Singapore
- Adempimenti Fiscali in Italia e Servizi CAF
- Distacco a Singapore :
Risvolti Contribuzione INPS e TFR

Data Evento: 8 Marzo 2017 Orario: Inizio 10.00, Termine 12.00
Indirizzo: Collision 8 - CoWorking place High Street Centre Road
#08-08, 1 North Bridge Road, 179094, Workshop area



Abilitazioni professionali

Ordine dottori Commercialisti ed
Esperti Contabili
Registro dei Revisori legali



The Institute of Chartered
Accountant Of England and Wales

Institute of Singapore Chartered
Accountant



1. 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*

1. 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

1. 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

1. DETERMINAZIONE RESIDENZA FISCALE



1. DETERMINAZIONE RESIDENZA FISCALE

CONVENZIONE PER EVITARE LE DOPPIE IMPOSIZIONI TRA ITALIA SINGAPORE

In generale le norme convenzionali prevalgono sulle norme interne

1. ABITAZIONE PERMANENTE - CENTRO INTERESSI
2. SOGGIORNO ABITUALMENTE
3. NAZIONALITA'
4. IN COMUNE ACCORDO TRA I PAESI

...Ordine Gerarchico

1. 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

1. 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

2. 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">- Salario- Bonus, Commissioni- Somme dall'estero collegate al lavoro <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">- (Soggetto a condizioni)

2. 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

2. ADEMPIMENTI FISCALI A SINGAPORE

TAX RESIDENT vs NON TAX RESIDENT

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

2. ADEMPIMENTI FISCALI A SINGAPORE

ALIQUOTE TAX RESIDENT

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

2. ADEMPIMENTI FISCALI A SINGAPORE

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\$

2. ADEMPIMENTI FISCALI A SINGAPORE

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	UTILIZZARE IL FOGLIO DI CALCOLO

2. ADEMPIMENTI FISCALI A SINGAPORE

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

2. ADEMPIMENTI FISCALI A SINGAPORE

DICHIARAZIONI

ADEMPIMENTO	SCADENZA	CHI
FORM IR8A - APPENDIX 8A	28 FEBBRAIO	DATORE DI LAVORO
COMUNICAZ. AUTO INCLUSION SCHEME	1 MARZO	DATORE DI LAVORO
TAX RETURN	15 APRILE CARTACEA 18 APRILE ON LINE	LAVORATORE

2. ADEMPIMENTI FISCALI A SINGAPORE

IL DIPENDENTE DEVE FARE LA DICHIARAZIONE QUANDO:

- A. Il datore di lavoro non e' registrato a AIS
- B. Il datore di lavoro e' registrato AIS ma il dipendente ha ricevuto comunicazione dall'IRAS di inoltrare la dichiarazione
- C. Il lavoratore deve comunicare altri redditi o cambiamento delle deduzioni

2. ADEMPIMENTI FISCALI A SINGAPORE

QUANDO e COME PAGARE

QUANDO

Pagamento entro un mese dalla data del NOA

COME

- Cash a Singapore Post Office
- Tramite assegno
- AXS
- Internet banking
- GIRO > UNICA SOLUZIONE O A RATE (MAX 12)

2. ADEMPIMENTI FISCALI A SINGAPORE

CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO

Quando si lascia Singapore o si cambia lavoro il datore di lavoro deve dare comunicazione all'IRAS (TAX CLEARANCE) almeno un mese prima della cessazione del rapporto.

Il datore di lavoro agisce da sostituto d'imposta e trattiene dall'ultimo stipendio (fino a capienza) le imposte di competenza .

3. ADEMPIMENTI FISCALI IN ITALIA E SERVIZI CAF

Tassazione dei soggetti non residenti:

- art. 3, c. 1 TUIR:

“il reddito dei non residenti è formato soltanto da quelli prodotti nel territorio dello Stato”

- Art. 23 TUIR definisce l'applicazione dell'imposta ai non residenti:

Si considerano prodotti nel territorio dello Stato ... c) i redditi di lavoro dipendente prestato nel territorio dello Stato

3. ADEMPIMENTI FISCALI IN ITALIA E SERVIZI CAF

Il modello 730 è destinato a tutti coloro che hanno un lavoro dipendente o sono pensionati.

Avvalendosi di un professionista o di un CAF per presentare la propria dichiarazione dei redditi, è sufficiente consegnare loro la propria CU, unitamente alle ricevute delle spese sostenute.

Il modello Redditi (ex Unico) vale per coloro che non hanno un datore di lavoro (sostituto d'imposta).

Può essere predisposto e inviato dal contribuente stesso, oppure recandosi ad un CAF o all'ufficio di un professionista abilitato (ad esempio dottore commercialista).

3. ADEMPIMENTI FISCALI IN ITALIA E SERVIZI CAF

ALGEBRA PTE LTD, società di Singapore e costituita da Dottori Commercialisti e Chartered Accountant, può fornire assistenza il loco sfruttando il canale proprio diretto con il **CAF DOC, Caf Nazionale dei Dottori Commercialisti** al fine di gestire direttamente la consulenza, la presentazione documentale e trasmissione telematica delle dichiarazioni fiscali, quali appunto il Modello 730, anche precompilato e il Modello Redditi.

Pertanto il CAF DOC provvederà a tutti gli adempimenti dichiarativi in merito al Mod 730.

730 Precompilato

La novità dell'anno 2016 è stata ulteriormente "potenziata" consentendo al contribuente di trovarsi, già precompilati, una serie di dati fiscali relativi alle seguenti spese sostenute nel corso dell'anno 2016:

- Contratti e premi assicurativi
- Contributi previdenza complementare
- Spese funebri
- Spese universitarie
- Spese universitarie rimborsate
- Rimborsi delle spese sanitarie
- Contributi previdenziali
- Mutui e interessi passivi
- Ristrutturazione edilizia e risparmio energetico su parti comuni condominiali
- Bonifici per detrazioni

3. ADEMPIMENTI FISCALI IN ITALIA E SERVIZI CAF

Modello 730 ordinario

Chi si muove autonomamente e con il 730 ordinario, deve verificare di avere tutta la documentazione, a seconda dei redditi da aggiungere e delle spese da dichiarare.

Ad esempio:

- la Certificazione Unica, rilasciata dal sostituto d'imposta;
- le pezze giustificative delle spese detraibili;
- contratti d'affitto;
- dati dei familiari a carico;
- visure catastali;
- certificazioni delle prestazioni occasionali;
- contratti di mutuo.

3. ADEMPIMENTI FISCALI IN ITALIA E SERVIZI CAF

Certificazione unica (CU) ex Cud

Entro il 7 marzo 2017 i datori di lavoro e/o committenti devono inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate le certificazioni uniche ex cud dei redditi di lavoro dipendente e da pensioni ovvero i redditi interessati dal modello 730 precompilato.

Entro il 31 marzo 2017 i sostituti d'imposta - datori di lavoro e committenti - dovranno consegnare ai propri dipendenti/collaboratori le certificazioni dei redditi e dei compensi erogati nel 2016.

3. ADEMPIMENTI FISCALI IN ITALIA E SERVIZI CAF

Scadenze fiscali Giugno

Il 16 giugno c'è la scadenza delle imposte sulla casa IMU e TASI; posticipata al 30 giugno, invece, la scadenza dei versamenti da dichiarazione dei redditi modello Unico Irpef, Ires e Irap.

■ Scadenze fiscali Luglio

- Entro il 7 luglio 2017 Caf e intermediari devono inviare almeno l'80% dei modelli 730 precompilati dei propri clienti;
- Il 24 luglio è la nuova scadenza lunga per l'invio del modello 730 precompilato (sempre a patto che l'80% dei modelli sia stato trasmesso entro il 7 luglio).

3. ADEMPIMENTI FISCALI IN ITALIA E SERVIZI CAF

L'importo da rimborsare o da trattenere in base alle risultanze del Mod. 730 potrà essere corrisposto a partire dalle retribuzioni di competenza del mese di luglio (agosto).

L'eventuale importo a debito potrà essere rateizzato fino al mese di novembre.

Se entrambi i coniugi possiedono solo redditi indicati precedentemente e almeno uno dei due può utilizzare il modello 730, i coniugi possono presentare il modello 730 in forma congiunta.

Il “dichiarante” è il coniuge che ha come sostituto d'imposta colui al quale si presenta la dichiarazione, oppure quello scelto per effettuare i conguagli.

3. ADEMPIMENTI FISCALI IN ITALIA E SERVIZI CAF

Vi ricordiamo ancora che ALGEBRA PTE LTD è a disposizione, anche attraverso i servizi CAF, per la predisposizione e presentazione di:

- Dichiarazioni ISEE
- Prestazioni Assistenziali
- Modello RED
- Imposta IMU
- Tassa TASI



4. DISTACCO A SINGAPORE, RISVOLTI INPS E TFR

■ Deroghe al principio di territorialità possono essere previste solo da:

■ a) Convenzioni internazionali di Sicurezza Sociale sottoscritte tra più Paesi, tra cui l'Italia;

■ b) Accordi bilaterali di Sicurezza Sociale sottoscritti tra l'Italia e singoli Paesi esteri (es: USA, Canada, Turchia...)

Extra-territorialità dell'obbligo contributivo: Legge n. 398/87, art. 1, applicabile ai casi di distacco, trasferimento, assunzione in Paesi non convenzionati con l'Italia

4. DISTACCO A SINGAPORE, RISVOLTI INPS E TFR

Singapore: non esistono accordi di sicurezza sociale con l'Italia.

- L'art. 1 della Legge 398/1987 prevede l'obbligo per i datori di lavoro di effettuare i versamenti in Italia;
- Riduzione di 10 punti dei contributi c/datore di lavoro;
- Duplicazione contributi

■ Imponibile: retribuzione convenzionale

■ Armonizzazione della base imponibile fiscale e contributiva: (art. 12 L. 153/1969) la base imponibile previdenziale deve coincidere con la base imponibile fiscale (art. 51 TUIR).

4. DISTACCO A SINGAPORE, RISVOLTI INPS E TFR

Aspetti amministrativi italiani

- DL 151 del 14-9-2015: abolizione dell'autorizzazione preventiva al lavoro all'estero ex L. 398/87
- Tuttavia, a garanzia di quanto prima dichiarato nell'istanza di autorizzazione, nel contratto si deve prevedere:

- a) un trattamento economico e normativo complessivamente non inferiore a quello previsto dai contratti collettivi nazionali
- b) la possibilità per i lavoratori di ottenere il trasferimento in Italia della quota di valuta trasferibile delle retribuzioni corrisposte all'estero, fermo restando il rispetto delle norme valutarie italiane e del Paese d'impiego;
- c) un'assicurazione per ogni viaggio di andata nel luogo di destinazione e di rientro dal luogo stesso, per i casi di morte o di invalidità permanente;
- d) il tipo di sistemazione logistica;
- e) idonee misure in materia di sicurezza

4. DISTACCO A SINGAPORE, RISVOLTI INPS E TFR

La tassazione del TFR

Quanto percepito a titolo di trattamento di fine rapporto da un'azienda italiana sono sottoposte a tassazione in Italia, anche nel caso in cui il lavoratore percipiente abbia la residenza oltre confine e abbia, del pari, effettuato le proprie prestazioni lavorative all'estero.

La liquidazione (TFR) è soggetta a tassazione separata, che prevede il calcolo di un reddito annuale di riferimento e della correlata aliquota Irpef da applicare.

L'Agenzia delle Entrate ricalcolerà l'Irpef dovuta sull'aliquota media degli ultimi 5 anni.

4. DISTACCO A SINGAPORE, RISVOLTI INPS E TFR

Aspetti fiscali delle pensioni.

L'Italia ha stipulato con numerosi Paesi apposite convenzioni per evitare la doppia imposizione Fiscale, tra cui Singapore.

Tale convenzione prevede la detassazione della pensione nel Paese di erogazione e la tassazione nel solo Paese di residenza.

Thanks!

Any questions?

ALGEBRA



19 Cecil Street #04-01, Singapore 049704

www.algebra.sg

fabio.garibotti@algebra.sg

Tel: +65 87812737

guido.tomatis@algebra.sg

Tel:+6591389591 +390171411033