

SINGAPORE

- 0- TAVOLA SINOTTICA: TASSAZIONE DI RESIDENTI E NON-RESIDENTI
- 1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO
- 2- QUANDO LE SOCIETA' A SINGAPORE POSSONO ESSERE CONSIDERATE: RESIDENTI O NON RESIDENTI?
- 3- QUALE ATTIVITA' SI CONSIDERA D'IMPRESA E QUALE NON (UFFICI AMMINISTRATIVI, LIAISON, UFFICI ACQUISTI, ECC.)?
- 4- QUALI UNITA' LOCALI STRANIERE SCEGLIERE A SINGAPORE: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?
- 5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?
- 6- QUALE TRATTAMENTO E' RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITA'?
- 8- E' RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITA' DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO?
- 9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETA' RESIDENTI?
- 10- LE SOCIETA' APPARTENENTI AD UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA A FINI FISCALI?
- 11- COME SONO TASSATE LE UNITA' LOCALI STRANIERE E LE SOCIETA' NON RESIDENTI?
- 12- E' PREVISTA UN'IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 13- TRATTAMENTO FISCALE DEL CAPITALE: QUALI IMPOSTE?
- 14- COME SONO TASSATI GLI UTILI NON DISTRIBUITI?
- 15- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE A SINGAPORE?
- 16- QUALI CONSEGUENZE FISCALI IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA'?
- 17- CESSIONE E RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?

- 18- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?
- 19- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE SCORTE E DELLE RIMANENZE?
- 20- COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?
- 21- IN QUALI OBBLIGHI FISCALI INCORRONO I PRESTATORI DI LAVORO STRANIERI IN SINGAPORE? QUANDO SONO CONSIDERATI RESIDENTI?
- 22- TERMINI PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE A SINGAPORE
- 23- QUALI ISPEZIONI FISCALI?
- 24- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?
- 25- QUALI CONTROLLI VALUTARI?
- 26- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO?
- 27- SINGAPORE HA CONCLUSO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI

Ambasciata

Singapore - Ambasciata D'Italia

Amb. Anacleto Felicani

101, Thomson Road, Int. 27-02 United Square, Singapore 307591

Tel. 00656 2506022

Fax 00656 2533301

E-mail : ambasciata.singapore@esteri.it

Home page : www.ambsingapore.esteri.it

0- TAVOLA SINOTTICA: TASSAZIONE DI RESIDENTI E NON-RESIDENTI

	RESIDENTI	NON RESIDENTI
IMPOSTA SUL REDDITO SOCIETARIO	17% Le società pioniere: esenti per 10 anni.	17%
IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI	Assente	
RITENUTE FISCALI		
Interessi	15%	15% riducibile da A.F.B.
Dividendi	esenti	esenti
Royalties	10%	10% riducibile da AFB
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	0% - 20% imposta	aliquota più elevata tra 15% e aliquota reddito residenti
ALTRE IMPOSTE		
Imposta su proprietà e terreni	10% del valore annuale	
Imposta di bollo	Fino al 3%	
Imposta sulle retribuzioni	1%	
I.V.A.	(GST) 0% - 7%	
RIPORTO DELLE PERDITE		
Avanti	Illimitato	
Indietro	AmMESSO di un anno max S\$ 100.000	
AMMORTAMENTO		
Beni tangibili	Edilizia industriale ed altri immobili: ammortamento iniziale del 25%, + ammortamento annuale a quote costanti del 3% Impianti & attrezzatura: 20%	
Immobilizzazioni immateriali	Know-how industriale e brevetti: ammortamento annuo	

1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE E ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Impresa individuale</i>	Non ha personalità giuridica. <u>Organi societari</u> : è richiesta la presenza di almeno due direttori e di una segretaria	L'unico requisito essenziale per la sua esistenza è l'osservanza delle disposizioni previste sia dalla Legge di Registrazione delle Imprese (<i>Business Registration Act</i>), sia da quella sulle società (<i>Companies Act</i>)	È necessaria la registrazione nel Registro delle Società e delle Imprese. Le formalità previste per la registrazione consistono nella domanda presentata al Registro per l'approvazione del nome della società, nella redazione di un memorandum, nella preparazione di un certificato di identità relativo ai dirigenti, nella sottoscrizione del memorandum da parte di un notaio, avvocato, procuratore legale o di una società di revisione riconosciuta, nella dichiarazione legale di conformità redatta da un procuratore legale o da un commercialista, nella determinazione del compenso statutario dei direttori e delle segretarie nominati negli articoli dell'associazione
<i>Impresa collettiva</i>	<u>Soci</u> : è previsto un massimo di 20 soci. <u>Organi societari</u> : sono gli stessi previsti per l'impresa individuale		Prima della registrazione è necessario chiedere al Registro la conferma dell'accettazione e della disponibilità della ditta proposta da parte della società
<i>Società incorporate</i>	<u>Soci</u> : due o più <u>Società per azioni</u> : è utilizzata per la conduzione di attività aventi scopo di lucro. Non sono previsti limiti temporali alla partecipazione azionaria in imprese straniere avviate nel territorio dello Stato. La responsabilità dei membri è limitata all'ammontare sottoscritto (versato o non) delle azioni. <u>Società a responsabilità limitata con garanzie</u> : la responsabilità è limitata alla somma che ogni membro si è impegnato a versare in caso di liquidazione della società. <u>Società a responsabilità limitata semplice</u> : questo tipo di società si contraddistingue per la responsabilità limitata dei suoi membri		Se il numero dei soci è superiore a 20 sorge l'obbligo della società di registrarsi come tale nel Registro delle Società e delle Imprese
<i>Società straniere</i>	<u>Sede legale</u> : deve essere necessariamente situata a Singapore. <u>Ufficio rappresentativo</u> : ha la finalità di intraprendere attività di promozione e collegamento con la propria casa madre. Non può entrare in affari o concludere contratti o svolgere attività di consulenza fiscale		È necessario il deposito presso il Registro delle Compagnie e delle Imprese di una copia autenticata del certificato della sua costituzione, di una copia autenticata dell'atto costitutivo o dello statuto, di una lista dei dirigenti, di un memorandum contenente la lista dei dirigenti residenti a Singapore. Occorre un'autorizzazione per l'apertura dell'Ufficio rappresentativo da parte della <i>Singapore Trade Development Board</i> , nel caso in cui la casa madre operi nel campo manifatturiero, nei settori di logistica e di spedizioni marittime. La domanda deve essere accompagnata dalle relazioni annuali, dai conti di revisione degli ultimi tre anni e da un certificato di costituzione

2- QUANDO LE SOCIETA' A SINGAPORE POSSONO ESSERE CONSIDERATE RESIDENTI O NON RESIDENTI?

Una società è considerata residente quando è controllata e gestita a Singapore.

Quindi una società registrata all'estero può essere considerata residente, mentre una società registrata a Singapore può anche non esserlo.

3- QUALE ATTIVITA' SI CONSIDERA D'IMPRESA E QUALE NON (UFFICI AMMINISTRATIVI, LIAISON, UFFICI ACQUISTI, ECC.)?

Un non-residente non incorre nelle imposte a meno che non conduca attività d'impresa a Singapore. Sarà considerata attività d'impresa la conclusione di contratti di compravendita, la trasformazione di materie prime o la fornitura di servizi a Singapore. Ma in tal caso l'obbligo fiscale esisterà solo se il non-residente dispone di un'unità locale, una stabile organizzazione o un rappresentante permanente a Singapore.

Quindi, gli uffici amministrativi, di liaison o gli uffici acquisti che si limitano a comprare merci, a raccogliere informazioni o a reclamizzare prodotti si presume non conducano attività d'impresa: non saranno pertanto considerati unità locali delle società estere che rappresentano e dunque non sussisterà obbligo fiscale. Tali uffici saranno tuttavia assoggettati al pagamento dell'imposta di Singapore in base all'utile netto figurativo per i servizi resi, stimato tra il 5% e il 10% delle spese complessive.

4- QUALI UNITA' LOCALI STRANIERE SCEGLIERE A SINGAPORE: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?

Gli utili derivati dall'attività d'impresa condotta da una stabile organizzazione, una filiale o una succursale di una società non residente incorrono nella tassazione di Singapore.

Tali utili sono calcolati ricorrendo allo stesso metodo utilizzato per le società di capitali residenti e sono assoggettati all'imposta sul reddito societario.

Altri tipi di reddito (royalties, interessi, canoni di locazione, ecc.) percepiti dalla società estera e non connessi con l'unità locale sono anch'essi assoggettati all'imposta sul reddito di Singapore.

I dividendi derivanti da società residenti non sono assoggettati a ritenuta, mentre gli interessi sono assoggettati alla ritenuta alla fonte del 15%, ad eccezione degli interessi da depositi fissi presso banche dell'isola, da certificati di deposito o da depositi nella valuta dell'isola; degli interessi esenti in base all'*Economic Expansion Incentives Act*, quelli corrisposti relativamente a transazioni in oro e quelli pagati ai membri della *Rubber Association* di Singapore a clienti non-residenti. Le royalties sono assoggettate a ritenuta alla fonte del 10% ma possono essere esenti in presenza di un A.F.B.

I canoni di locazione di proprietà di Singapore sono assoggettati alla medesima tassazione del reddito.

Le rimesse dell'unità locale alla sede all'estero sono esenti da imposta.

5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?

Gli utili imponibili sono calcolati in base ai rendiconti finanziari, redatti secondo le consuetudini contabili. Sull'argomento esiste una vasta casistica giurisprudenziale. Alcuni redditi sono esenti per legge, altre spese non sono invece deducibili.

Sono previste norme dettagliate relativamente alla deducibilità delle spese. In genere, tutte le spese fiscali sostenute ai fini della produzione del reddito imponibile sono deducibili, a meno che esse non vengano specificatamente escluse da tale deduzione.

Ecco in sintesi le spese non deducibili:

- spese domestiche e/o private, escluse le spese per il culto;
- spese non esclusivamente o interamente sostenute ai fini della produzione del reddito;

- spese in conto capitale;
- spese sostenute a seguito di calamità o per riparazioni possono essere dedotte relativamente al periodo in cui la spesa è intervenuta. Ogni ammontare ricevuto sarà soggetto a imposta al momento in cui è stato percepito;
- riserve;
- pagamenti a piani o fondi non approvati (i pagamenti a piani pensionistici approvati sono deducibili);
- interessi pagati, laddove i prestiti non producano reddito imponibile;
- alcune spese per l'auto per uso privato, relativamente a vetture non registrate come veicoli commerciali.

Sono deducibili:

- spese di rappresentanza;
- contributi a fondi pensione o di previdenza sociale per i dipendenti, purché i fondi siano autorizzati;
- spese mediche per i dipendenti;

I dividendi ricevuti da altre società di capitali di Singapore sono assoggettati ad imposta; tuttavia è concesso un credito per l'ammontare già versato.

Il reddito esente comprende:

- i dividendi ricevuti da società "pioniere", società che si stanno espandendo e da imprese che trasformano materie prime in prodotti finiti;
- le rimesse di fonte estera.

Il reddito percepito da trusts off-shore o posseduti da non-residenti ma gestiti da Singapore è esentasse.

6- QUALE TRATTAMENTO E' RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?

Le minusvalenze patrimoniali possono subire un riporto in avanti per un periodo di tempo illimitato ed essere utilizzate per ridurre il futuro reddito imponibile, ma non possono essere riportate all'indietro.

A partire dall'anno di riferimento 2006, tuttavia, le perdite fino a S\$ 100.000 registrate in un dato anno possono essere riportate all'indietro per un anno. Inoltre, al fine di fronteggiare l'attuale periodo di crisi economica, sono stati applicati temporaneamente per gli anni 2009 e 2010 alcuni provvedimenti:

- le minusvalenze possono essere riportate all'indietro fino ai 3 anni immediatamente precedenti l'anno di riferimento in cui sono state registrate;
- il limite dell'importo complessivo delle perdite che può essere riportato all'indietro è stato aumentato a S\$ 200.000.

Le detrazioni in conto capitale eccedenti il reddito imponibile possono essere riportate in avanti a fronte del reddito imponibile futuro, a condizione che vengano rispettati i requisiti relativi al mantenimento della partecipazione sostanziale e della medesima attività. Tali requisiti prevedono che gli azionisti e le partecipazioni azionarie di una società rimangano sostanzialmente gli stessi cosicché almeno il 50% del numero totale di azioni emesse sia detenuto da o a nome delle medesime persone.

7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITA'?

Gli interessi sono deducibili in base al principio di competenza d'esercizio fiscale.

In genere, gli interessi sono deducibili se i prestiti vengono utilizzati per produrre reddito imponibile. Tuttavia, l'interesse relativo al reddito di fonte estera e conservato fuori da Singapore non è deducibile.

9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETA' RESIDENTI?

Le società di capitali residenti a Singapore sono soggette all'imposta sul reddito maturato o derivato a Singapore e sul reddito di fonte estera (compresi gli utili di un'unità locale all'estero) rimesso a Singapore. Gli utili commerciali, distribuiti o non distribuiti, e gli altri redditi sono assoggettati all'imposta sul reddito del 17% per l'anno 2010.

Inoltre:

- Per redditi imponibili fino a S\$ 10.000 – il 75% sarà esentasse;
- Per redditi imponibili tra S\$ 10.001 e 290.000 – il 50% sarà esentasse.

Tale esenzione non si applica ai dividendi di Singapore ricevuti dalle società.

La rimanente parte di reddito sarà tassata al 17%. Tuttavia, sono previsti incentivi che possono eliminare o sostanzialmente ridurre l'imposta delle società.

Le nuove società beneficiano di un'esenzione fiscale totale sui primi S\$ 100.000 (esclusi i dividendi di Singapore esenti) del reddito imponibile.

Per usufruire del beneficio, la società deve:

1. essere una società costituita a Singapore
2. essere fiscalmente residente a Singapore per l'anno di riferimento
3. avere tra gli azionisti almeno una persona fisica che possiede almeno il 10% della partecipazione
4. non avere più di 20 azionisti per tutto il periodo relativo all'anno di riferimento.

10- LE SOCIETA' APPARTENENTI AD UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA A FINI FISCALI?

Le minusvalenze e le deduzioni in conto capitale non utilizzate di una società possono essere utilizzate per fini fiscali da un'altra società dello stesso gruppo. Le dichiarazioni consolidate non sono applicabili per quelle filiali che beneficiano delle deduzioni di gruppo.

11- COME SONO TASSATE LE UNITA' LOCALI STRANIERE E LE SOCIETA' NON RESIDENTI?

Gli utili commerciali e gli altri redditi di società residenti e non residenti e delle filiali sono tassati all'aliquota del 17%.

Inoltre, dal 2008, i tre quarti dei primi S\$ 10.000 e metà dei successivi S\$ 290.000 del reddito imponibile di una società sono esenti dall'imposta societaria. Il rimanente reddito imponibile è tassabile al 17%.

Le società di nuova costituzione beneficiano dell'esenzione dall'imposta sui primi S\$ 100.000 di reddito. Per usufruire di tale esenzione una società deve essere stata costituita a Singapore, deve essere residente a Singapore nell'anno di riferimento, non deve avere oltre 20 azionisti e tra questi almeno uno deve essere una persona fisica con almeno il 10% di partecipazione azionaria.

12- E' PREVISTA UN'IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?

Le plusvalenze patrimoniali non incorrono in alcuna imposta.

13- TRATTAMENTO FISCALE DEL CAPITALE: QUALI IMPOSTE?

A Singapore non è prevista alcuna imposta sul capitale netto delle società.

14- COME SONO TASSATI GLI UTILI NON DISTRIBUITI?

Il sistema di tassazione di Singapore in genere non applica imposte sugli utili non distribuiti. Tuttavia, se le autorità fiscali ritengono che una società non distribuisca i

propri utili come conseguenza di un piano di elusione fiscale, potranno imporre la tassazione di tali utili come se essi fossero stati distribuiti.

15- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE A SINGAPORE?

Tassa su merci e servizi (GST)

Tale imposta, paragonabile all'IVA, è stata introdotta a Singapore il 1° aprile 1994. Essa è applicata sulla fornitura di merci e servizi a Singapore e sull'importazione di prodotti all'aliquota del 7%.

Le merci ed i servizi esportati sono tassati ad aliquota 0. I commercianti registrati in base alla GST non devono applicare l'imposta sulle forniture ad aliquota 0, ma possono richiedere un rimborso dell'imposta versata sugli acquisti effettuati per la propria attività. Se una fornitura è esente da GST, non viene applicata alcuna imposta. La vendita e il noleggio di proprietà residenziali e di servizi finanziari sono esenti dalla GST a Singapore.

Imposta sulla proprietà o sui terreni.

A partire dal 1° luglio 2001 l'imposta sulla proprietà immobiliare è applicata all'aliquota del 10% sul valore annuale accertato della proprietà.

Imposta di bollo

Sono previste imposte di bollo ad aliquote fino al 3% su numerosi atti giudiziari. Tali imposte non sono di solito deducibili, a meno che la transazione di proprietà mobiliare o immobiliare non rientri nell'attività posta in essere da una società (per esempio nel caso di persone o imprese che compiono opere di bonifica o di miglioria su un qualsiasi tipo di bene immobiliare).

Nel febbraio 2010, il governo ha annunciato che l'imposta di bollo, tranne alcune esenzioni, è applicabile dai venditori di proprietà residenziali acquistate dopo il 20 febbraio 2010 e vendute entro un anno dalla data di acquisto. Le proprietà acquistate prima di tale data sono esenti dall'imposta. L'aliquota viene calcolata come segue:

<i>Valore del bene</i>	<i>Aliquota</i>
Primi S\$ 180.000	1%
Successivi S\$ 180.000	2%
Rimanente	3%

Accise

Singapore è porto franco e applica relativamente pochi dazi ed accise. Queste vengono imposte su tutti i beni importati o prodotti a Singapore inclusi motoveicoli, tabacco, liquori e derivati del petrolio.

Imposta sulla proprietà o sui terreni.

A partire dal 1° luglio 2001 l'imposta sulla proprietà immobiliare è applicata all'aliquota del 10% sul valore annuale accertato della proprietà. Per l'anno 2009 è stato applicato un abbattimento del 40% dell'imposta se la proprietà è occupata dal proprietario.

Imposta su retribuzione e contributi

Il datore di lavoro versa un'imposta pari all'1% degli stipendi dei dipendenti con retribuzione inferiore a S\$ 2.000.

Imposta sull'ambiente

Il governo applica un'imposta del 30% sul consumo di acqua per incoraggiarne il risparmio.

Imposta sui premi assicurativi

L'aliquota applicata alle compagnie assicurative, residenti o non residenti, nel 2010 è del 17%.

16- QUALI CONSEGUENZE FISCALI IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA'?

Le distribuzioni derivate dalla liquidazione di una società, come pure le distribuzioni di utili percepiti prima o durante la liquidazione, sono esenti da imposta in quanto considerate di natura patrimoniale.

17- CESSIONE E RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?

Qualsiasi importo rientrato agli azionisti a seguito di una riduzione di capitale è considerato dividendo se la riduzione viene fatta sugli utili disponibili per il pagamento dei dividendi. Se la riduzione di capitale è fatta sul capitale contribuito, il pagamento agli azionisti è considerato come un rientro di capitale.

Una società di Singapore non può riacquistare azioni proprie, tranne che in determinate circostanze.

18- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?

Dividendi

Dall'anno di riferimento 2003 è in vigore un sistema di tassazione che stabilisce che l'imposta versata da una società è l'imposta finale, ossia non ci sono crediti d'imposta imputabili agli azionisti e gli stessi non sono tassabili su quei dividendi.

Una società che beneficia di incentivi fiscali può pagare dividendi esentasse su qualsiasi utile esentasse o tassato ad aliquota ridotta. Tali dividendi sono esenti da imposta in capo all'azionista.

I dividendi esteri sono assoggettati all'imposta di Singapore se sono ricevuti a Singapore.

Interessi

Gli interessi derivati da Singapore sono soggetti ad una ritenuta fiscale alla fonte del 15%. Tale aliquota può essere ridotta in caso di A.F.B.

Sono esenti i seguenti interessi:

- interessi da depositi in banche di Singapore autorizzate a trattare depositi di non residenti;
- interessi da certificati di deposito;
- interessi da depositi in valuta asiatica;
- interessi esenti in base all' *Economic Expansion Incentive Act* di Singapore;
- interessi pagati da membri del S.I.M.E.X. (*Singapore International Monetary Exchange*), relativamente alle transazioni nel *Loco-London Gold* ed alle transazioni auree e contratti di futures finanziari;
- interessi pagati dai membri della RAS (*Rubber Association of Singapore*) a clienti non residenti su depositi per transazioni di futures;
- interessi versati sui titoli di debito pubblico dei Paesi islamici emessi nel periodo 1° gennaio 2005- 31 dicembre 2008.

Una ritenuta del 15% è applicata agli interessi pagati ai non residenti. Tale ritenuta deve essere versata al *Comptroller* entro 15 giorni.

Royalties

Le royalties relative a brevetti, progetti e marchi commerciali registrati a Singapore sono assoggettate alla ritenuta fiscale del 10%.

Essa può tuttavia essere ridotta in base ad un A.F.B. Inoltre, la ritenuta può essere eliminata, in tutto o in parte, sulla base dell' *Economic Expansion Incentives Act*.

19- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE SCORTE E DELLE RIMANENZE?

La legislazione sulla tassazione del reddito non menziona il metodo da adottare per la valutazione delle rimanenze commerciali di un'attività. Ai fini fiscali può essere applicato un metodo di valutazione che si conformi alla pratica contabile generalmente accettata.

Ai fini del calcolo degli utili di un'attività o di un'impresa discontinua o ceduta, le rimanenze commerciali relative vengono valutate come segue:

- il valore delle rimanenze è l'ammontare realizzato dalla vendita o dal valore del corrispettivo dato per la cessione di rimanenze commerciali vendute o cedute dietro corrispettivo ad una persona che svolge un'attività a Singapore. Il costo della rimanenza può essere detratto dall'acquirente dagli utili della propria attività come spesa;
- per gli altri tipi di rimanenze commerciali, il valore considerato è l'ammontare realizzato in caso di vendita sul mercato o dietro cessione dell'attività commerciale.

20- COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?

Soggettività fiscale

La tassazione delle persone fisiche a Singapore è basata sul criterio territoriale. Viene applicata sul reddito maturato o derivato da Singapore o percepito a Singapore dall'estero. La residenza fiscale è uno dei criteri applicati nel determinare la soggettività fiscale di Singapore.

Un residente a Singapore a fini fiscali è:

- una persona che negli anni precedenti quello di accertamento abbia risieduto a Singapore continuativamente, tranne che per brevi periodi;
- una persona che sia fisicamente presente o che eserciti un'attività (ad eccezione degli amministratori di società) a Singapore per più di 183 giorni nell'anno precedente quello di accertamento.

I contribuenti residenti e non residenti sono assoggettati all'imposta sul reddito di Singapore su tutti i redditi maturati o derivati da Singapore. Il reddito da fonte estera percepito direttamente da persone fisiche residenti dopo il 1° gennaio 2004 è esentasse.

Alcune fonti di reddito sono esenti dall'imposta di Singapore:

1. gli interessi derivati da denaro depositato in banche di Singapore autorizzate o in obbligazioni in valuta asiatica;
2. il reddito da lavoro dipendente di breve durata (di 60 giorni o meno), ad eccezione di dirigenti o artisti;
3. il reddito derivante da determinati strumenti finanziari, maturato in Singapore dopo il 1° gennaio 2004.

Aliquote

Le aliquote d'imposta previste per le persone fisiche residenti per l'anno 2011 sono le seguenti:

	<i>Reddito imponibile</i> \$S	<i>Aliquota</i> %	<i>Imposta lorda</i> \$S
Primi	20.000	0	0
Successivi	10.000	3,5	350
Primi	30.000		350
Successivi	10.000	5,5	550
Primi	40.000		900

	Reddito imponibile \$S	Aliquota %	Imposta lorda \$S
Successivi	40.000	8,5	3.400
Primi	80.000		4.300
Successivi	80.000	14	11.200
Primi	160.000		15.500
Successivi	160.000	17	27.200
Primi	320.000		42.700
Oltre	320.000	20	

Tutti i contribuenti residenti beneficiano di una riduzione unica e personale del 20% relativamente all'imposta sul reddito 2011, fino ad un importo massimo di S\$ 2.000.

Viene applicata un'aliquota forfetaria del 20% sulle altre fonti di reddito.

Non è prevista alcuna imposta sui capital gains.

L'imposta sui dividendi viene solitamente prelevata alla fonte e figura come credito d'imposta a fronte di qualsiasi imposta pagabile da non-residenti. Tuttavia, dal 1° gennaio 2008 tutti i dividendi corrisposti da società residenti a Singapore sono esentasse.

Detrazioni ed agevolazioni

A partire dal 2005, è stato introdotto il sistema di accertamento separato. Questo significa che una donna coniugata, che riceve il proprio modulo relativo alla dichiarazione dei redditi, deve dichiarare il proprio reddito e chiedere le relative detrazioni separatamente.

Un uomo coniugato può richiedere l'intero ammontare della detrazione della moglie di S\$2.000 solo se il reddito della moglie non ha superato S\$ 4.000 in un determinato anno di calendario.

Sono previsti sussidi per familiari a carico: moglie, figli, genitori e parenti. I sussidi concessi per i figli a carico sono complessi e dipendono dall'età, dal titolo di studio e dal reddito della madre. I genitori di bambini nati prima del 1° gennaio 2004 possono richiedere un abbattimento fiscale da S\$ 10.000 a S\$ 20.000 per ogni secondo, terzo o quarto figlio, da suddividere tra i genitori. Dal 2009 tale abbattimento è stato esteso al primo, al quinto e agli altri figli nati o legalmente adottati dopo il 1° gennaio 2008. Il nuovo abbattimento fiscale va da S\$ 5.000 a S\$ 20.000 per bambino.

Le madri lavoratrici possono richiedere una detrazione fiscale dal 15% al 25% del reddito percepito per i figli.

È inoltre prevista una deduzione per genitori, nonni, parenti, sorelle o fratelli disabili, per un massimo di due persone a carico per ogni persona fisica.

Imposta di successione

L'imposta è stata abolita nel 2008. Pertanto, non si applica per i casi di morte successivi al 15 febbraio 2008, mentre si applica per quelli precedenti. Si applica anche ai non-residenti perché basata sul domicilio del *de cuius*.

Viene versata sul valore della proprietà dopo la morte del soggetto, dedotti i debiti e le spese per il funerale. La proprietà comprende beni mobili ed immobili di ogni genere situati a Singapore, nonché i proventi delle relative vendite. I primi S\$ 12.000.000 della proprietà sono tassati al 5%; i rimanenti al 10%.

Pensione e previdenza sociale

Esiste un fondo, il *Central Provident Fund* (CPF), istituito come fondo pensione e per la previdenza sociale, a cui contribuiscono sia i datori di lavoro che i lavoratori residenti. I contributi vengono trattenuti dalla busta paga dei lavoratori alle aliquote previste dallo Statuto del CPF. Dal 1° marzo 2011 l'aliquota per i datori di lavoro è del 15,5%, e diminuisce gradualmente al 6% per i dipendenti di età superiore ai 65 anni. Per i lavoratori l'aliquota è del 20% fino a 50 anni, e diminuisce poi gradualmente al 5% per i

lavoratori di età superiore ai 65 anni. I fondi sono esentasse, mentre i contributi versati dai lavoratori beneficiano di una detrazione fiscale.

21- IN QUALI OBBLIGHI FISCALI INCORRONO I PRESTATORI DI LAVORO STRANIERI? QUANDO SONO CONSIDERATI RESIDENTI?

Soggettività fiscale

I contribuenti residenti e non residenti sono assoggettati all'imposta sul reddito di Singapore su tutti i redditi maturati o derivati da Singapore. Il reddito da fonte estera percepito direttamente da persone fisiche residenti dopo il 1° gennaio 2004 è esentasse.

Alcune fonti di reddito sono esenti dall'imposta di Singapore:

4. gli interessi derivati da denaro depositato in banche di Singapore autorizzate o in obbligazioni in valuta asiatica;
5. il reddito da lavoro dipendente di breve durata (di 60 giorni o meno), ad eccezione di dirigenti o artisti;
6. il reddito derivante da determinati strumenti finanziari, maturato in Singapore dopo il 1° gennaio 2004.

La maggior parte degli accordi fiscali firmati da Singapore prevede che una persona fisica non residente che abbia un'attività a Singapore non sia assoggettata ad imposta se la persona è presente a Singapore per non più di 183 giorni in un anno, se il reddito è tassato nel Paese di residenza, se il reddito viene corrisposto da un datore di lavoro non residente a Singapore e se il reddito della persona non è legato ad una stabile organizzazione o ad una base fissa che il datore di lavoro ha a Singapore.

Aliquote

Il reddito da lavoro dipendente (ad eccezione per i redditi degli amministratori) viene tassato all'aliquota più elevata tra l'aliquota forfetaria del 15% e l'aliquota applicata al reddito dei residenti.

I personaggi dello spettacolo sono assoggettati all'aliquota fissa del 15% sul loro reddito imponibile.

Le altre fonti di reddito sono tassate all'aliquota forfetaria del 20%.

I capital gains sulla vendita di proprietà immobiliari o azioni di società private sono in genere esentasse.

Detrazioni ed agevolazioni

Le coppie possono scegliere se presentare una dichiarazione congiunta o individuale. In ogni caso, non sono previsti sussidi per familiari a carico.

Imposta di successione

L'imposta è stata abolita nel 2008. Pertanto, non si applica per i casi di morte successivi al 15 febbraio 2008, mentre si applica per quelli precedenti. Si applica anche ai non-residenti perché basata sul domicilio del *de cuius*.

Viene versata sul valore della proprietà dopo la morte del soggetto, dedotti i debiti e le spese per il funerale. La proprietà comprende beni mobili ed immobili di ogni genere situati a Singapore, nonché i proventi delle relative vendite. I primi \$S 12.000.000 della proprietà sono tassati al 5%; i rimanenti al 10%.

Pensione e previdenza sociale

Esiste un fondo, il *Central Provident Fund* (CPF), istituito come fondo pensione e per la previdenza sociale, a cui contribuiscono sia i datori di lavoro che i lavoratori residenti. I contributi vengono trattenuti dalla busta paga dei lavoratori alle aliquote previste dallo Statuto del CPF. Dal 1° marzo 2011 l'aliquota per i datori di lavoro è del 15,5%, e diminuisce gradualmente al 6% per i dipendenti di età superiore ai 65 anni. Per i lavoratori l'aliquota è del 20% fino a 50 anni, e diminuisce poi gradualmente al 5% per i lavoratori di età superiore ai 65 anni. I fondi sono esentasse, mentre i contributi versati dai lavoratori beneficiano di una detrazione fiscale.

22- TERMINI PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE A SINGAPORE

L'anno fiscale a Singapore va dal 1° gennaio al 31 dicembre. Gli utili prodotti in un periodo fiscale che non termina il 31 dicembre non potranno essere ripartiti.

Entro tre mesi dal termine dell'anno contabile viene notificato un avviso di accertamento basato sul reddito imponibile presunto, relativamente al periodo contabile che termina entro il 30 settembre di ogni anno. Per un anno contabile che termina tra il 1° ottobre ed il 31 dicembre, l'avviso di accertamento si basa sul periodo che va dal mese di gennaio al mese di marzo dell'anno successivo.

L'imposta solitamente deve essere pagata entro un mese dalla data in cui è stato emesso l'avviso di accertamento. Ogni ulteriore imposta deve essere pagata entro un mese dalla verifica.

In caso di pagamenti tardivi, viene aggiunta una penale del 12% all'imposta da versare.

Il pagamento delle imposte non può essere effettuato in più di dieci rate.

23- QUALI ISPEZIONI FISCALI?

Le autorità fiscali di solito non procedono all'ispezione dei libri contabili dei contribuenti di Singapore, tranne nei casi di frode fiscale o illecito doloso.

I contribuenti presentano le dichiarazioni dei redditi al *Comptroller of Income Tax*, i cui poteri sono alquanto estesi: egli può richiedere informazioni, esaminare i libri e i documenti contabili ed impedire al contribuente di abbandonare Singapore.

Inoltre, gli emendamenti apportati alla legislazione anti-elusione danno diritto al *Comptroller* di modificare o non osservare le disposizioni che perseguono quale unico fine quello di eludere le imposte.

24- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?

A partire dal 1° gennaio 2006 è entrata in vigore la possibilità di concordare in anticipo il proprio trattamento fiscale. Tale accordo è vincolante ed inappellabile. Tuttavia, se il contribuente non è d'accordo con quanto stabilito, può scegliere di ignorarlo quando compila la dichiarazione.

25- QUALI CONTROLLI VALUTARI?

A Singapore non sono previsti controlli valutari.

26- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO?

Al fine di incoraggiare gli investimenti stranieri a Singapore, il Governo ha previsto diversi incentivi fiscali che sortiscono l'effetto di eliminare, o sostanzialmente ridurre, l'imposta sul reddito.

Tali incentivi sono generalmente concessi solo alle società (comprese le società estere controllate o collegate) che sono state registrate a Singapore, tranne nel caso di banche o istituzioni finanziarie. Sono escluse anche le unità locali di società estere.

La domanda per ottenere esenzioni o sgravi fiscali deve ricevere l'approvazione del Ministero delle Finanze. Affinché il beneficio degli incentivi fiscali non vada perduto quando l'investitore straniero dovrà rimpatriare gli utili esenti da imposta nel proprio Stato, la maggior parte degli A.F.B. di Singapore contiene un articolo che prevede un credito fiscale per l'investitore relativamente alle imposte non assolte nell'isola.

Incentivi previsti dalla Legge per l'Espansione Economica

Società pioniere

Le società pioniere sono società che fabbricano prodotti nuovi, innovativi, ovvero "pionieri". Esse devono ottenere l'approvazione del Ministero, che prende in considerazione i livelli di investimento, di capacità e di tecnologia di punta e godono di un periodo di esenzione fiscale che può durare da 5 a 15 anni. Inoltre, i dividendi sono esentasse.

Sgravi fiscali per le imprese in espansione

Le attività d'impresa già esistenti possono godere di un periodo di riduzione dell'imposta al 10% relativamente al reddito "in espansione", per un periodo di dieci anni.

Esportazione di servizi

Ogni società che esporta servizi per persone che non siano né residenti né stabili organizzazioni a Singapore, può richiedere un periodo di esenzione fiscale relativamente al 90% del reddito per 10 anni dal giorno di inizio dell'attività, prorogabili di altri 10 anni.

Prestiti esteri per attrezzature produttive autorizzate

Al fine di incoraggiare gli investimenti interni di capitale, il Ministero può approvare un prestito estero i cui interessi sono esenti dalla ritenuta.

Royalties, onorari e contributi per lo sviluppo

La ritenuta può essere in tutto o in parte eliminata, previa richiesta al Ministero, se viene dimostrato che l'attività è di pubblico interesse. Tale agevolazione fiscale non può venire applicata sulle royalties o sui pagamenti percepiti relativamente a lavori pubblicati su giornali o periodici o versate a persone fisiche per servizi professionali.

Incentivi fiscali per investimenti esteri

Gli investitori potranno dedurre le minusvalenze sulla vendita di azioni o sulla liquidazione di investimenti. Le società costituite a Singapore e possedute per almeno il 50% da investitori locali saranno esentate dall'imposta sul reddito derivante da investimenti esteri autorizzati fino a 10 anni.

Incentivi previsti dalla Finanziaria

Deduzione fiscale per costi di brevetto

È applicata per i costi di brevetto sostenuti dopo il 10 giugno 2003.

Doppia deduzione

E' prevista una deduzione doppia di certe spese sostenute, principalmente legate ad attività di esportazione, ricerca & sviluppo. Le attività che rientrano in tale disposizione comprendono servizi informativi, agrotecnici, di software, di ricerche mediche ed altri servizi o attività approvati dal Ministro competente.

Incentivi fiscali alle società mercantili

E' concessa un'esenzione fiscale alle società mercantili che godono dello status di "*International Shipping Enterprise*" (AIS). Anche i dividendi derivati da società mercantili collegate o controllate saranno esenti.

Per rientrare nell'esenzione, la società deve essere un armatore o una società di trasporti, deve svolgere attività a Singapore con un giro di affari di almeno \$4 milioni annuali.

Lo status concesso alle società mercantili prevede un periodo di esenzione iniziale di 10 anni, ma in seguito può essere esteso.

Sedi direzionali operative

Sono concessi sgravi fiscali alle sedi direzionali operative registrate a Singapore che forniscono servizi di supporto alle società controllate e collegate estere o alle unità locali all'estero. La fornitura di servizi è tassata al 10%. Inoltre è prevista un'esenzione per il reddito ricevuto e tale esenzione può durare fino a 10 anni.

L'incentivo copre anche il reddito derivato da sedi che trattano valuta estera e investimenti offshore. Tale reddito è soggetto a tassazione ridotta (10%).

A partire dall'anno fiscale 2000, viene concessa un'esenzione fiscale sul reddito derivato da attività per centri direzionali autorizzati aventi almeno una funzione globale a Singapore.

ACU (Asian Currency Units)

Gli ACU sono settori separate delle banche autorizzate a gestire le attività legate all'area del dollaro asiatico. I diversi tipi di reddito percepito dagli ACU (mutui, anche in valuta estera, transazioni in valuta estera, gestione di lettere di credito, fornitura di garanzie, servizi ai detentori di carte di credito, ecc.) vengono tassati all'aliquota agevolata del 10%. Fino alla fine del 2008 gli ACU autorizzati avevano automaticamente diritto a tale incentivo, mentre dopo il 31 dicembre 2008 devono richiederlo per poter usufruire dell'aliquota agevolata del 10%.

Società con capitale di rischio autorizzate

Possono essere esentate o assoggettate ad un'aliquota agevolata inferiore al 10%. Tale incentivo può venire garantito per un periodo iniziale di 10 anni e successivamente esteso entro un limite di tempo complessivo di 15 anni.

Eventi turistici

Le società possono ottenere un'aliquota agevolata del 10% per determinati eventi turistici approvati tra il 1° aprile 2005 ed il 31 marzo 2010.

27- SINGAPORE HA CONCLUSO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI

Le ritenute fiscali si applicano ai dividendi, agli interessi ed alle royalties ricevuti da residenti di Stati che hanno concluso con Singapore un AFB.

	<i>Dividendi(1)</i> %	<i>Interessi(2)</i> %	<i>Royalties</i> %	<i>Esenzione</i>
<i>Stati non firmatari</i>	0	15	10	A(4)
<i>Stati con A.F.B.</i>				
Australia	0	10	10	A(4)
Austria	0	5	5	-
Bahrain	0	5	5	-
Bangladesh	0	10	10	AIA(4)
Belgio	0	0/5	5	AIA(4)
Brunei	0	5/10	10	A
Bulgaria	0	5	5	-
Canada	0	15	10	A (4)
Cina	0	7/10	6/10	A(4)
Cipro	0	7/10	10	-
Corea	0	10	10	(6)
Danimarca	0	10	10	
Egitto	0	15	15	-(5)
Emirati Arabi Uniti	0	7	5	-
Estonia	0	0/10	7,5	-
Filippine	0	10/15	0/10	NA(5)
Finlandia	0	5	5	
Francia	0	10(-)	_(3)	AIA(4)
Germania	0	8	_(3)	AIA(4)
Giappone	0	10(-)	10	AIA (4)
India	0	10/15	10	AIA (4)
Indonesia	0	10	10	- (4)

Isole Fiji	0	0/10	10	A
Isole Mauritius	0	0	0	- (5)
Israele	0	7	5	AIA(4)
Italia	0	12,5	10	A(4)
Kazakistan	0	0/10	10	-
Kuwait	0	7(-)	10	A
Lettonia	0	10(0)	7,5	-
Lituania	0	10	7,5	-
Lussemburgo	0	10	10	-
Malaysia	0	10	8	AIA(4)
Malta	0	0/7/10	10	A
Messico	0	0/5/15	10	-
Mongolia	0	5/10	5	-
Myanmar	0	8/10	10	A(4)
Norvegia	0	7	7	AIA(4)
Nuova Zelanda	0	15	10(3)	AIA(4)
Oman	0	0/7	8	A
Paesi Bassi	0	10	_(3)	AIA(4)
Pakistan	0	12,5	10	- (5)
Papua N. Guinea	0	10	10	- (6)
Polonia	0	10	10	-
Portogallo	0	10(-)	10	-
Qatar	0	0/5	10	A
Regno Unito	0	10/15	10(3)	AIA(4)
Repubblica Ceca	0	0	10	-
Repubblica Slovacca	0	0	10	-
Romania	0	5(-)	5	-
Sri Lanka	0	10(-)	10	A(4)
Sudafrica	0	0	5	-
Svezia	0	15(10)	-	NA(4)
Svizzera	0	10(-)	5/(-)(3)	-
Taiwan	0	-	10	-
Thailandia	0	10/25	10	-(5)
Turchia	0	0/7,5/10	10	A
Ungheria	0	5	5	-
Uzbekistan	0	5	8	-
Vietnam	0	10	5/10	- (6)

NOTE:

1. Non è applicata alcuna ritenuta fiscale sui dividendi provenienti da Singapore.
2. Gli interessi più bassi, riportati tra parentesi, sono validi in determinate circostanze. Inoltre, alcuni interessi derivati da depositi di non-residenti in banche di Singapore sono esenti dalla ritenuta fiscale del 15%, indipendentemente dalla presenza o meno di AFB.
3. Ogni A.F.B. dovrebbe essere oggetto di revisione, dato che le esenzioni previste non considerano tutte le possibilità. Alcune royalties sono esenti dalla ritenuta fiscale.
4. A=ammessa, AIA ammessa sull'imposta non versata in base all'*Expansion Incentive Act*; NA=non ammessa
5. Ammessa sull'imposta non versata come incentivo per promuovere lo sviluppo economico.
6. Ammessa sull'imposta non versata