

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- QUALI CONSEGUENZE FISCALI IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA'?
- 15- CESSIONE E RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?
- 16- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE A SINGAPORE?
- 17- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?

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

Ambasciata

Singapore - Ambasciata D'Italia

Amb. Raffaele Langella

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 15 anni.	17%
IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI		Assente
RITENUTE FISCALI		
Interessi		15%
Dividendi		Esenti
Royalties		10%
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	0% - 22%	Aliquota più elevata tra 15% e aliquota reddito residenti Oppure aliquota forfettaria 22%
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>Società per azioni</i>	<p>Le più diffuse sono le società per azioni, le società a responsabilità limitata e quelle a responsabilità illimitata. Società per azioni: è utilizzata per attività a 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.</p> <p>Società a responsabilità limitata con garanzie: la responsabilità è limitata alla somma che ogni membro si è impegnato a versare in caso di liquidazione della società e viene utilizzata per attività sociale o non a scopo di lucro.</p> <p>Società a responsabilità illimitata: questo tipo di società si contraddistingue per la responsabilità illimitata dei suoi membri.</p>		<p>Tutte le società (residenti e non) devono registrarsi presso l'autorità di regolamentazione contabile e societaria e il Registro delle società e devono nominare un revisore entro tre mesi dalla costituzione.</p>
<i>Filiale</i>	<p>La filiale deve avere una sede legale a Singapore e almeno due agenti devono essere residenti a Singapore.</p> <p>La filiale è più semplice dal punto di vista amministrativo rispetto a una società ma le sue passività si estendono alla sede centrale estera.</p>		<p>Prima di aprire una sede o un'attività a Singapore, la società estera deve registrarsi come filiale presso l'autorità di regolamentazione contabile e societaria.</p>
<i>Trust</i>	<p>Può essere a interesse fisso (es. fondi comuni) o discrezionale.</p>		
<i>Impresa fiduciaria (Business Trust)</i>	<p>È un trust che gestisce un'impresa commerciale e viene considerata una società perché l'obiettivo economico, la struttura e l'attività di un'impresa fiduciaria sono simili a quelli di una società.</p>		<p>Il reddito viene tassato in capo al fiduciario.</p>

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE E ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Ditta individuale</i>	Non viene considerata una persona giuridica.	La costituzione comporta pochissime formalità e costi minimi.	
<i>Partenariato</i>	È considerato una persona fisica ed è costituito da due o più persone fisiche e/o giuridiche.		Ogni socio è tassato in base alla sua partecipazione al reddito netto della partnership alle aliquote applicate alle persone fisiche.
<i>Società a responsabilità limitata</i>	Combina le caratteristiche di una società e di una partnership e viene considerata una persona giuridica.		Ogni socio viene tassato in base alla sua partecipazione al reddito della società.
<i>Società in accomandita semplice (Limited partnership)</i>	È costituita da uno o più accomandanti e uno o più accomandatari. I primi non sono responsabili per debiti o obbligazioni mentre i secondi sono personalmente responsabili per tutti i debiti, le obbligazioni e le responsabilità della società, al di là del loro apporto di capitale.		Il reddito di una sas non è tassato in capo alla società mentre ogni socio è tassato in base alla propria partecipazione al reddito della società.

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. Infatti, la regola prevede che la residenza corrisponda al luogo in cui avvengono la gestione, il controllo e le riunioni del consiglio della società.

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.

Le filiali sono inoltre esenti dalla ritenuta su interessi, royalties, spese di gestione e di assistenza tecnica ricevuti da altre società di Singapore.

Alcuni tipi di interessi pagati da determinate banche, società e istituzioni finanziarie a soggetti non residenti aventi una stabile organizzazione a Singapore sono esenti da ritenuta, purché soddisfino determinate condizioni.

Le spese della sede centrale destinate alla filiale e sostenute per gestione e amministrazione della filiale sono detraibili.

5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?

Gli utili imponibili sono calcolati in base ai rendiconti finanziari, redatti secondo le norme 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;
- crediti inesigibili;
- multe e sanzioni;
- spese sostenute prima dell'avvio dell'attività;
- imposte sul reddito domestico o estero;
- spese per riparazioni possono essere dedotte relativamente al periodo in cui la spesa è intervenuta;
- interessi pagati, laddove i prestiti non producano reddito imponibile;
- alcune spese per l'auto aziendale.

Sono deducibili:

- spese di rappresentanza;
- perdite e utili su cambi ma solo dopo la conversione in valuta locale;
- importi per anzianità di servizio, ferie o congedo per malattia o altro, ma solo quando corrisposti;
- contributi a fondi pensione o di previdenza sociale per dipendenti, purché riconosciuti;
- spese mediche per i dipendenti;
- donazioni fatte tra il 2009 e il 2018.

6- QUALE TRATTAMENTO E' RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?

Le minusvalenze patrimoniali possono essere riportate a nuovo illimitatamente ed essere utilizzate per ridurre il futuro reddito imponibile, ma non possono essere riportate ad esercizi precedenti, tranne per perdite fino a S\$ 100.000 registrate in un unico anno.

Le detrazioni in conto capitale eccedenti il reddito imponibile possono essere riportate a nuovo a fronte del reddito imponibile futuro, a condizione che vengano rispettati i requisiti relativi al mantenimento della partecipazione sostanziale e dell'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. L'interesse relativo al reddito di fonte estera e conservato fuori da Singapore è indeducibile.
 Gli interessi pagati ai non-residenti sono assoggettati a ritenuta.

8- E' RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITA' DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO?

È prevista la deducibilità delle quote di ammortamento.

Edilizia industriale e altri immobili (utilizzati nel settore manifatturiero):

ammortamento iniziale	25%
ammortamento annuale per quote costanti sul costo originario	3%

Impianti e macchinari:

ammortamento iniziale	20%
ammortamento annuale per quote costanti sul costo meno l'ammortamento iniziale, basato sul periodo di vita utile del bene:	

<i>Beni immobilizzati</i>	<i>vita utile del bene</i>
---------------------------	----------------------------

aerei	5
caveaux delle banche	16
attrezzatura edile	6
teleferiche	12
cavi	16
containers per il trasporto di merce	10
impianti elettrici, di gas, idraulici (compresi generatori)	16
attrezzatura elettronica	8
macchinari agricoli	8
attrezzatura anti-incendio	10
impianti per la trasformazione di materie prime in prodotti finiti	6
impianti per passeggeri (ascensori, scale mobili, carrelli)	6
attrezzatura per uffici:	
- arredi e componenti uffici	10
- macchine da scrivere, calcolatori, fotocopiatrici	8
- impianti di telecomunicazione	10
vagoni ferroviari ed attrezzatura relativa	16
mezzi di trasporto:	
- bus	6
- taxi	5
- camion, vanettes, ecc.	6
- motocicli	8

Ammortamento anticipato

Gli impianti e l'attrezzatura (esclusi veicoli a motore) sono soggetti ad un ammortamento del 33,3% in tre anni. È applicato un ammortamento accelerato temporaneo per gli anni 2010/2011 per consentire alle imprese di stornare il 75% dei costi di acquisto di nuovi impianti e macchinari in due anni.

È applicabile una richiesta di storno del 100% per macchinari o attrezzature con costo inferiore a S\$ 1.000, fino ad un tetto massimo di S\$ 30.000 all'anno.

Relativamente a brevetti e know-how industriale è disponibile un ammortamento annuale.

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% (invariata dal 2010).

Inoltre:

- Per redditi imponibili fino a S\$ 10.000: il 75% è esente;
- Per redditi imponibili tra S\$ 10.001 e 290.000: il 50% è esente.

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

Le start-up beneficiano di un'esenzione fiscale totale sui primi S\$ 100.000 e su metà dei successivi S\$ 200.000 del reddito imponibile.

Per usufruire del beneficio, la società deve essere costituita a Singapore, essere fiscalmente residente a Singapore per l'anno di riferimento, avere tra gli azionisti almeno una persona fisica che possiede almeno il 10% della partecipazione e non avere più di 20 azionisti per tutto il periodo relativo all'anno di riferimento.

Tutte le società, inoltre, hanno diritto a una riduzione su una percentuale dell'imposta sul reddito fino ad un limite annuo specifico. Nell'anno fiscale 2017 la riduzione era del 20% fino ad un importo massimo di S\$ 10.000.

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 assoggettati all'imposta societaria del 17%.

I non residenti sono esenti dalla tassa sugli utili d'esercizio, tranne nel caso in cui svolgano attività commerciale a Singapore.

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- 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.

15- 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.

16- 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%.

17- 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*.

18- 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.

19- 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 2018 sono le seguenti:

<i>Reddito imponibile</i> \$S	<i>Imposta lorda</i> \$S
0 - 20.000	0
20.000 – 30.000	2% sull'eccedenza oltre S\$ 20.000
30.000 – 40.000	S\$ 200 + 3,5% sull'eccedenza oltre S\$ 30.000
40.000 – 80.000	S\$ 550 + 7% sull'eccedenza oltre S\$ 40.000
80.000 – 120.000	S\$ 3.350 + 11,5% sull'eccedenza oltre S\$ 80.000
120.000 – 160.000	S\$ 7.950 + 15% sull'eccedenza oltre S\$ 120.000
160.000 – 200.000	S\$ 13.950 + 18% sull'eccedenza oltre S\$ 160.000
200.000 – 240.000	S\$ 21.150 + 19% sull'eccedenza oltre S\$ 200.000
240.000 – 280.000	S\$ 28.750 + 19,5% sull'eccedenza oltre S\$ 240.000
280.000 – 320.000	S\$ 36.550 + 20% sull'eccedenza oltre S\$ 280.000
Oltre 320.000	S\$ 44.550 + 22% sull'eccedenza oltre S\$ 320.000

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. I contributi vengono trattenuti dalla busta paga dei lavoratori alle aliquote previste dallo Statuto del CPF e sono obbligatori per i residenti e per i residenti permanenti che lavorano a Singapore. Gli stranieri che lavorano a Singapore non sono obbligati a versare tali contributi anche fiscalmente residenti a Singapore. 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.

20- 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 22%.

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. I contributi vengono trattenuti dalla busta paga dei lavoratori alle aliquote previste dallo Statuto del CPF e sono obbligatori per i residenti e per i residenti permanenti che lavorano a Singapore. Gli stranieri che lavorano a Singapore non sono obbligati a versare tali contributi anche fiscalmente residenti a Singapore. 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- TERMINI PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE A SINGAPORE

L'anno fiscale a Singapore va dal 1° gennaio al 31 dicembre e l'imposta viene calcolata sul reddito dell'anno precedente. Le società devono presentare una stima del reddito imponibile entro tre mesi dalla fine dell'anno fiscale. Contestualmente viene emesso un avviso di accertamento basato sul reddito imponibile presunto: entro un mese le società devono versare la relativa imposta. Ogni ulteriore imposta deve essere pagata entro un mese dalla verifica.

In caso di pagamenti tardivi, all'imposta da versare viene aggiunta una penale che può arrivare ad un massimo del 12%.

22- QUALI ISPEZIONI FISCALI?

Le autorità fiscali effettuano abitualmente ispezioni sui contribuenti di Singapore. Per questo motivo, ogni contribuente deve conservare libri contabili e relativa documentazione per cinque anni.

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.

23- 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.

24- QUALI CONTROLLI VALUTARI?

A Singapore non sono previsti controlli valutari.

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

Al fine di incoraggiare gli investimenti, il Governo ha previsto diversi incentivi fiscali, generalmente concessi solo alle società costituite a Singapore, ivi incluse le controllate o collegate estere ad eccezione di banche o istituzioni finanziarie con casa madre estera.

La domanda per ottenere esenzioni o sgravi fiscali deve ricevere l'approvazione del Ministero delle Finanze. La maggior parte degli AFB firmati da Singapore prevede che il Paese estero riconosca un credito fiscale all'investitore per le imposte non assolute a Singapore, così da conservare il beneficio degli incentivi fiscali al rimpatrio degli utili esenti.

Incentivi previsti dalla Legge per l'Espansione Economica

Società pioniere

Vengono dichiarate tali su decisione del Ministero, che prende in considerazione i livelli di investimento, di competenze e di tecnologia di punta e godono di un periodo di esenzione fiscale fino a 15 anni. Anche 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 5% 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 5 anni.

Prestiti esteri per attrezzature produttive autorizzate

Al fine di incoraggiare gli investimenti interni di capitale, il Ministero delle Finanze 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 delle Finanze, se viene dimostrato che l'attività è di pubblico interesse. Tale agevolazione fiscale non può venire applicata a royalties o pagamenti per lavori pubblicati su giornali o periodici o versati 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 1° gennaio 2010.

Doppia deduzione

È prevista una deduzione doppia di determinate spese 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 rientrano nel programma "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 fino a un massimo di 40 anni.

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.

26- 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</i>	<i>Interessi</i>	<i>Royalties</i>
	%	%	%
<i>Stati non firmatari</i>	0	15	10
<i>Stati con AFB</i>			
Albania	0	0/5	5
Arabia Saudita	0	5	8
Australia	0	10	10
Bahrain	0	0/5	5
Bangladesh	0	10	10
Barbados	0	0/12	8
Belgio	0	0/5	3/5
Bielorussia	0	0/5	5
Brunei	0	0/5/10	10
Bulgaria	0	0/5	5
Cambogia	0	0/10	10
Canada	0	15	10
Cina	0	0/7/10	10
Cipro	0	0/7/10	10

Corea	0	0/10	10
Danimarca	0	0/10	10
Ecuador	0	0/10	10
Egitto	0	0/15	10
Emirati Arabi Uniti	0	0	0
Estonia	0	0/10	7,5
Etiopia	0	5	5
Filippine	0	0/15	10\
Finlandia	0	0/5	5
Francia	0	0/10	0
Georgia	0	0	0
Germania	0	0/8	8
Giappone	0	0/10	10
Guernsey	0	0/12	8
India	0	10/15	10
Indonesia	0	0/10	10
Irlanda	0	0/5	5
Isola di Man	0	0/12	8
Isole Fiji	0	0/10	10
Israele	0	0/7	5
Italia	0	0/12,5	10
Jersey	0	0/12	8
Kazakistan	0	0/10	10
Kuwait	0	0/7	10
Laos	0	0/5	5
Lettonia	0	0/10	7,5
Libia	0	0/5	5
Liechtenstein	0	0/12	8
Lituania	0	0/10	7,5
Lussemburgo	0	0	7
Malesia	0	0/10	8
Malta	0	0/7/10	10
Marocco	0	0/10	10
Mauritius	0	0	0
Messico	0	0/5/15	10
Mongolia	0	0/5/10	5
Myanmar	0	0/8/10	10
Norvegia	0	0/7	7
Nuova Zelanda	0	0/10	5
Oman	0	0/7	8
Paesi Bassi	0	0/10	0/10
Pakistan	0	12,5	10
Panama	0	0/5	5
Papua Nuova Guinea	0	10	10
Polonia	0	0/5	2/5
Portogallo	0	0/10	10
Qatar	0	0/5	10
Regno Unito	0	0/5	8
Repubblica Ceca	0	0	5/10
Romania	0	0/5	5

Ruanda	0	0/10	10
Russia	0	0	5
San Marino	0	0/12	8
Seychelles	0	0/12	8
Slovacchia	0	0	10
Slovenia	0	0/5	5
Spagna	0	0/5	5
Sri Lanka	0	0/10	10
Sudafrica	0	0/7,5	5
Svezia	0	10/15	0
Svizzera	0	0/5	5
Taiwan	0	15	10
Thailandia	0	0/10/15	5/8/10
Turchia	0	0/7,5/10	10
Ucraina	0	0/10	7,5
Ungheria	0	0/5	5
Uruguay	0	0/10	5/10
Uzbekistan	0	5	8
Vietnam	0	0/10	5/10