

## CANADA

- 0- TAVOLA SINOTTICA: TASSAZIONE DI RESIDENTI E NON-RESIDENTI
- 1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO
- 2- QUANDO LE SOCIETÀ IN CANADA POSSONO ESSERE CONSIDERATE RESIDENTI O NON RESIDENTI?
- 3- QUALE ATTIVITÀ SI CONSIDERA D'IMPRESA, E QUALE NON (UFFICI AMMINISTRATIVI, LIAISON, UFFICI ACQUISTI, ECC.)?
- 4- QUALI UNITÀ LOCALI STRANIERE SCEGLIERE IN CANADA: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?
- 5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?
- 6- QUALE TRATTAMENTO È RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITÀ'?
- 8- È RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITÀ DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO?
- 9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETÀ RESIDENTI?
- 10- LE SOCIETÀ APPARTENENTI A UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA AI FINI FISCALI?
- 11- COME SONO TASSATE LE UNITÀ LOCALI STRANIERE E LE SOCIETÀ NON RESIDENTI?
- 12- E' PREVISTA UN'IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 13- QUALE TRATTAMENTO FISCALE IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETÀ?
- 14- CESSIONE O RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?
- 15- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE IN CANADA?
- 16- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?
- 17- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE RIMANENZE O DELLE SCORTE?
- 18- COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?

- 19- IN QUALI OBBLIGHI FISCALI INCORRONO I PRESTATORI DI LAVORO STRANIERI? QUANDO SONO CONSIDERATI RESIDENTI?
- 20- TERMINE PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE IN CANADA
- 21- QUALI ISPEZIONI FISCALI?
- 22- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?
- 23- QUALI CONTROLLI VALUTARI?
- 24- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO CANADESE?
- 25- IL CANADA HA CONCLUSO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI

### **Ambasciata**

Ottawa - Ambasciata D'Italia  
Amb. Claudio Taffuri  
275, Slater Street, 21<sup>st</sup> floor - Ottawa (Ontario) K1P 5H9  
Tel. 0016132322401  
Fax 0016132331484  
E-mail : [ambasciata.ottawa@esteri.it](mailto:ambasciata.ottawa@esteri.it)  
Home page : [www.ambottawa.esteri.it](http://www.ambottawa.esteri.it)

### **Consolato**

Toronto (Ontario) - Consolato Generale I cl.  
Cons. Gen. (Reggente) Eugenio Sgrò  
136, Beverly Street - Toronto (Ontario) M5T 1Y5  
Tel. 0014169771566  
Fax 0014169771119  
E-mail : [console.toronto@esteri.it](mailto:console.toronto@esteri.it)  
Home page : [www.constoronto.esteri.it](http://www.constoronto.esteri.it)

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

|   | RESIDENTI  | NON RESIDENTI  |
|---|--|--|
| IMPOSTA SUL REDDITO SOCIETARIO            | Aliquota base 38%;<br>abbattimento provinciale 10%<br>riduzione generale 13%=<br>aliquota finale: 15%<br>Aziende di piccole dimensioni: 9% sui primi Can\$ 500.000 | Assoggettato a imposta canadese come residenti ma solo su reddito prodotto in Canada<br>9% sui primi Can\$ 500.000 |
| IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI    | Incluse nel reddito imponibile e tassate all'aliquota ordinaria dell'imposta sul reddito societario  |  |
| RITENUTE FISCALI                          |  |  |
| Dividendi                                 | 25%  | 25% (riducibile)   |
| Interessi                                 | 25%  | 25% (riducibile)   |
| Royalties                                 | 25%  | 25% (riducibile)   |
| IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE | Aliquote progressive (15%-33%) secondo la provincia. I non-residenti sono tassati solo sul reddito canadese + imposta provinciale                                  |  |
| ALTRE IMPOSTE                             |  |  |
| Imposta fondiaria                         | Applicata sulle cessioni solo in metà delle province ad aliquota media dell'1%   |  |
| Imposta municipale sulla busta paga       | Diversa a seconda della provincia  |  |
| Imposta su proprietà immobiliare          | Fissata separatamente da ogni provincia  |  |
| I.V.A.                                    | (GST) 5%, 0%   |  |
| RIPORTO DELLE PERDITE                     |  |  |
| Avanti                                    | 20 anni (10 per perdite precedenti al 2006)  |  |
| Indietro                                  | 3 anni   |  |
| AMMORTAMENTO                              |  |  |
| Beni tangibili                            | Edifici: 4%<br>Macchinari ed attrezzature: 20%   |  |
| Immobilizzazioni immateriali              | 7%   |  |

## 1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO

| TIPO DI SOCIETA'                           | CARATTERISTICHE GENERALI  | PROCEDURE COSTITUTIVE   | MODALITA' DI REGISTRAZIONE ED ALTRE FORME DI CONTROLLO  |
|--|---|---|---|
| <i>Società per azioni</i>                  | Ha personalità giuridica ed è libera di operare all'esterno del territorio provinciale di costituzione o di quello nazionale.<br>Può essere pubblica (le azioni sono quotate in Borsa), privata o privata controllata da canadesi (CCPC).<br>Capitale sociale: non esiste l'obbligo di un capitale sociale minimo.<br>Responsabilità: limitata ai conferimenti. | Può essere costituita sotto la giurisdizione federale o provinciale.<br>Per la sua costituzione è indispensabile la firma dell'atto costitutivo da parte dei soci fondatori.<br>L'atto deve poi essere inviato al Ministero <i>Consumer Corporate Affairs</i> . |   |
| <i>Società a responsabilità illimitata</i> | È una tipologia societaria esistente in Nova Scotia, Alberta e British Columbia. Ai fini fiscali è considerata una normale società per azioni in Canada.  |   |   |
| <i>Società in nome collettivo</i>          | È regolata dalla giurisdizione provinciale. I soci possono essere persone fisiche o giuridiche o altre società in nome collettivo.<br>Responsabilità: illimitata e congiunta di ogni socio.   |   |   |
| <i>Società in accomandita</i>              | È regolata dalla giurisdizione provinciale e può operare nei limiti del territorio della provincia.<br>Responsabilità: limitata al conferimento effettuato.   |   | La registrazione deve avvenire presso il distretto giudiziario della provincia  |
| <i>Filiale di società estera</i>           | Alle filiali non sono riconosciute le agevolazioni fiscali di cui godono le società canadesi. Il reddito di una filiale è assoggettato ad imposta in Canada. Anche per ragioni legate alla tassazione, la maggior parte delle società estere optano per una sussidiaria.  |   | La procedura è la stessa prevista per le società canadesi, ma possono essere registrate su licenza provinciale come <i>branch</i> (società non-residente che opera in Canada) |
| <i>Joint venture</i>                       | È simile ad una società in nome collettivo ma viene costituita solo per uno specifico progetto. Non è riconosciuta ai fini fiscali. Profitti e perdite vengono calcolati separatamente da ciascuno dei partecipanti.  |   |   |
| <i>Trust</i>                               | Viene creato tramite atto. È un sistema fiscalmente valido per effettuare investimenti.   |   |   |
| <i>Ditta individuale</i>                   | È regolata dalla giurisdizione provinciale e particolarmente indicata per piccoli commercianti. È una società non registrata posseduta da una sola persona che ha responsabilità illimitata   |   | La registrazione deve avvenire presso il distretto giudiziario della provincia  |

## **2- QUANDO LE SOCIETÀ' IN CANADA POSSONO ESSERE CONSIDERATE RESIDENTI O NON RESIDENTI?**

Una società è considerata residente se è gestita e amministrata in Canada. Le società costituite in Canada dopo il 26 aprile 1965 sono considerate residenti. Quelle costituite prima di quella data sono considerate residenti se risiedono in Canada o vi svolgono attività d'impresa a partire dal 26 aprile 1965.

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

Il Canada viene raramente utilizzato per uffici amministrativi o liaison internazionali a causa della elevata tassazione sul reddito. Le società non residenti che aprono uffici amministrativi o liaison in Canada possono essere assoggettati a tassazione come residenti.

Il Canada viene raramente utilizzato per le transazioni internazionali; quindi non è molto frequente la costituzione di uffici amministrativi o liaison. Le società estere che costituiscono tali uffici per indagini di mercato, pubblicità o per la consegna di merci non incorrono nella tassazione canadese.

Un non-residente è assoggettato all'imposta sui redditi derivati da attività d'impresa condotta in Canada. Ciò normalmente si verifica quando vengono conclusi contratti di compravendita.

Tuttavia, la legislazione fiscale canadese contiene una definizione più estesa di attività d'impresa, riferita anche alla produzione, alla trasformazione o alla creazione di prodotti e servizi da parte di non-residenti.

## **4- QUALI UNITÀ LOCALI STRANIERE SCEGLIERE IN CANADA: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?**

La scelta della tipologia di unità locale ha conseguenze sull'applicazione delle imposte federali e provinciali:

- Le società e le filiali di società estere che svolgono attività in Canada sono assoggettate all'imposta societaria.
- Partenariati e joint ventures non sono assoggettati ad imposta, ma i soci e i partecipanti all'impresa sono tassati alla relativa aliquota applicabile, a seconda che i soggetti siano persone fisiche o giuridiche.
- I trust costituiti per ragioni diverse dalla morte di una persona fisica e che non distribuiscono reddito ai beneficiari sono tassati alle aliquote marginali più elevate per le persone fisiche, che vanno dal 39% al 48%, secondo la provincia di residenza.

Le N.R.O. (*Non-resident Owned*) sono società canadesi possedute da non-residenti non assoggettate all'imposta societaria ordinaria. In molti casi possono essere utilizzate da non-residenti come mezzo per effettuare investimenti in Canada. Versano un'imposta federale del 25% sul reddito imponibile (escluse alcune plusvalenze). L'interesse pagato da una NRO ai non-residenti non è assoggettato a ritenuta fiscale, mentre lo sono i dividendi, a meno che non derivino dalle plusvalenze patrimoniali realizzate dalla NRO. Al momento del pagamento dei dividendi, la NRO riceve un rimborso per l'imposta precedentemente pagata sul reddito distribuito.

L'imposta provinciale non viene applicata, tranne che in alcune circostanze. Le limitazioni relative alle NRO sono le seguenti:

- i non-residenti devono possedere tutto il capitale emesso;

- il reddito deve derivare solo da investimenti;
- il reddito derivante da locazione non può essere superiore al 10% del fatturato lordo;
- l'attività principale non può consistere nella concessione di crediti, né nella compravendita di titoli;
- la società deve esercitare l'opzione per essere considerata una NRO entro 90 giorni dall'inizio del primo anno fiscale;
- non deve aver revocato una precedente scelta.

#### **5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?**

Nella maggior parte dei casi il reddito imponibile viene calcolato secondo i principi di contabilità generalmente accettati. Ci sono tuttavia alcune clausole statutarie relative alla detraibilità di determinate spese come pure diversi divieti di carattere generale. La detrazione delle spese nella determinazione del reddito imponibile è regolata dalle seguenti norme:

1. le spese sostenute per produrre reddito non assoggettato alla tassazione canadese sono indeducibili;
2. solo le spese motivate sono deducibili;
3. le transazioni intervenute tra le parti si presume siano avvenute in base al prezzo di mercato;
4. le riserve sono deducibili solo se ciò è previsto dalla legislazione fiscale (es. accantonamenti per i crediti in sofferenza);
5. certe spese sono deducibili solo al momento del pagamento e comprendono l'interesse, i contributi ad alcuni fondi pensionistici e i costi relativi ai servizi di utilità;
6. le spese (che non siano stipendi o salari) sostenute ma non pagate a soggetti *non-arm's length* vengono aggiunti al reddito dell'anno di riferimento e vengono detratte se tali importi non sono stati pagati o non figurano pagati entro la fine del secondo anno di tassazione successivo a quello in cui la spesa è stata affrontata;
7. i salari non pagati ed altre remunerazioni simili non sono deducibili nel calcolo del reddito di una società, a meno che siano stati pagati prima del centottantesimo giorno dopo la fine di quell'anno;
8. limiti alla deducibilità sono previsti nei casi di spese non relative all'attività d'impresa.

#### **6- QUALE TRATTAMENTO È RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?**

Le perdite di esercizio possono essere riportate per 20 anni oppure essere portate in detrazione dal reddito e dalle plusvalenze patrimoniali degli ultimi tre anni.

Non sono previsti limiti all'ammontare dell'importo riportato, ma il reddito imponibile deve essere tale da consentire la compensazione in un determinato anno di riferimento.

Le minusvalenze deducibili possono essere portate in detrazione nei tre anni precedenti o riportate in avanti indefinitamente per compensare le plusvalenze imponibili registrate in quegli anni.

In caso di modifiche del controllo sulla società, le minusvalenze possono essere riportate in avanti solo se la società continua ad esercitare la stessa attività che ha originato quelle perdite. Queste, infatti, possono essere portate in detrazione solo dal reddito derivato da quella attività.

#### **7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITÀ?**

L'interesse sui prestiti, ossia su denaro preso in prestito e utilizzato per produrre reddito, è deducibile solo nell'anno in cui è dovuto o è stato pagato.

Anche l'interesse sui fondi presi in prestito per acquistare azioni o interessi nella società di persone è deducibile, pur in modo limitato nel caso di fondi per investimenti in terreni o per costruire, rinnovare o modificare un edificio.

La deduzione dell'interesse può essere limitata se la società canadese controllata è "sottocapitalizzata".

#### **8- È RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITÀ DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO?**

L'ammortamento si basa sulla classificazione di proprietà ammortizzabili in classi o categorie. Se una società svolge più attività, i beni ammortizzabili della stessa classe devono essere segregati per ogni tipo di attività.

La deducibilità di quote di ammortamento viene calcolata in relazione alla perdita di valore dei beni lungo la loro vita utile. Se l'anno fiscale dura meno di 12 mesi, le detrazioni per ammortamento devono essere rapportate proporzionalmente su base giornaliera.

Il valore o il costo di acquisto di un bene ammortizzabile può essere computato alla classe designata prima delle due seguenti date:

1. inizio del secondo anno fiscale successivo all'anno di acquisto;
2. oppure anno fiscale in cui il bene diventa disponibile per l'utilizzo.

In genere, un bene è considerato disponibile per l'uso dal primo giorno in cui è effettivamente utilizzato per produrre reddito.

L'ammortamento non è previsto per: terreni, proprietà in cui il costo sia deducibile nel calcolo del reddito, rimanenze, proprietà acquistate non per produrre reddito e proprietà che sarebbero ammesse all'ammortamento ma che vengono invece dedotte come spese di ricerca e di sviluppo.

Di seguito vengono riportate le aliquote massime di deduzione per ammortamento per le attrezzature di maggior utilizzo:

| <i>Cespiti</i>   | <i>Tasso normale (*)</i>                                 |
|--|--|
|  | %  |
| Automobili (fino a Can\$ 30.000)   | 30   |
| Edifici (inclusi ascensori, impianti di riscaldamento, idraulico e di illuminazione) | 4  |
| Beni materiali non specificatamente catalogati                                       | 20   |
| Computer hardware e software acquistati tra 27.01.09 e 31.01.11                      | 100  |
| Computer hardware e software   | 55   |
| Vernici, stampi e dime   | 100  |
| Macchinari e attrezzature  | 20   |
| Utensili con un costo inferiore a Can\$ 500  | 100  |
| Attrezzature per produzione e lavorazione  | 50   |
| Attrezzature mobili per produrre energia   | 30   |
| Brevetti con vita limitata   | rateizzazioni a quote costanti nel corso della loro vita |

#### **Note:**

\*Per la maggior parte dei cespiti metà dell'aliquota ordinaria viene applicata nell'anno di acquisto

Si applica un accantonamento del costo dei capitali per avviamento, immobili strumentali di proprietà e alcune tipologie di proprietà immateriali acquistati dopo il 1° gennaio 2017. Queste sono soggette a un ammortamento del 5% annuo sul costo totale del bene.

Prima di quella data, i  $\frac{3}{4}$  delle spese di capitale per beni immateriali - quali spese di costituzione, avviamento acquisto, licenze e franchising - potevano essere ammortizzati a una percentuale annua del 7% con il metodo per quote decrescenti e gli importi ammortizzati potevano essere recuperati e inclusi nel reddito in caso di vendita della proprietà.

#### **9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETÀ RESIDENTI?**



Le società residenti incorrono nell'imposta federale sul reddito del 38%, con una riduzione del 10% sul reddito imponibile percepito a livello provinciale. Dal 2020 è applicata inoltre una riduzione generale d'imposta del 13% sull'imponibile, che però non riguarda il reddito che beneficia della deduzione per le piccole imprese, né quello da investimenti. L'aliquota generale federale dell'imposta sul reddito per il 2020 - invariata dal 2012 - è: aliquota base 38%; abbattimento provinciale 10%; riduzione generale 13%. Aliquota finale: 15%.

Le CCPC (piccole imprese possedute da privati residenti) beneficiano di incentivi fiscali, quali la riduzione al 10% dell'aliquota dell'imposta sul reddito, limitatamente ai primi Can\$ 500.000 di reddito annuale prodotto con un'attività d'impresa in Canada.

Il reddito da investimento percepito da società private controllate da non residenti è assoggettato all'imposta federale e provinciale piena, pari a circa il 43%.

Il 50% dei capital gains percepiti sono tassati all'aliquota ordinaria e quindi compresi nel reddito del contribuente.

Il Canada non applica ritenute su interessi, dividendi, royalties o altri redditi passivi percepiti dalle società canadesi residenti.

Tutte le società, comprese le società estere con una stabile organizzazione in una delle dieci province o dei tre territori del Canada, sono assoggettate all'imposta provinciale sul reddito vigente in quella giurisdizione.

Ad esclusione delle province di Quebec e Alberta, che hanno una legislazione separata per la riscossione dei tributi, le imposte provinciali e territoriali vengono riscosse dal governo federale. Le aliquote fiscali in vigore fino al 31 dicembre 2020 sono le seguenti:

| <i>Provincia o territorio</i> | <i>Piccole imprese</i><br>% | <i>Aliquota generale</i><br>% |
|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Alberta                       | 2                           | 8                             |
| British Columbia              | 2                           | 12                            |
| Manitoba                      | 0                           | 12                            |
| New Brunswick                 | 2,5                         | 14                            |
| Newfoundland and Labrador     | 3                           | 15                            |
| Northwest Territories         | 4                           | 11,5                          |
| Nova Scotia                   | 2,5 (1)                     | 14                            |
| Nunavut                       | 3                           | 12                            |
| Ontario                       | 3,2                         | 11,5                          |
| Prince Edward Island          | 3                           | 16                            |
| Quebec                        | 5                           | 11,5                          |
| Saskatchewan                  | 2                           | 12 (2)                        |
| Yukon                         | 2                           | 12 (3)                        |

**Note:**

1. Le piccole imprese di nuova costituzione nel territorio della Nuova Scozia possono richiedere l'esenzione dall'imposta societaria per i primi 3 anni successivi alla costituzione.
2. Per le società del settore manifatturiero si applica l'aliquota del 10%.
3. Per le società del settore manifatturiero si applica l'aliquota del 2,5%.

**10- LE SOCIETÀ APPARTENENTI A UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA AI FINI FISCALI?**

La legge canadese non prevede l'utilizzo di dichiarazioni dei redditi consolidate, né la compensazione delle perdite di una società di un gruppo con gli utili di un'altra.

In certe circostanze, la fusione o la liquidazione di una società collegata o controllata estera consente di compensare le perdite con gli utili futuri della casa madre.

**11- COME SONO TASSATE LE UNITÀ LOCALI E LE SOCIETÀ NON RESIDENTI?**

Un non-residente è assoggettato alla tassazione canadese solo sul reddito prodotto con un'attività d'impresa svolta in Canada.

Per le unità locali di società estere, il reddito d'impresa canadese è determinato seguendo le stesse norme applicate per le società residenti.

La soggettività fiscale della filiale è limitata all'imposta societaria canadese sugli utili commerciali della filiale stessa. Inoltre, una società non canadese che svolge attività commerciale in Canada tramite una filiale è assoggettata all'imposta del 25% sugli utili commerciali canadesi netti, dedotte le imposte sul reddito.

La ritenuta del 25% viene applicata anche a interessi, royalties, onorari, canoni di locazione, ma viene spesso ridotta dalle clausole degli AFB.

In genere, gli interessi corrisposti a non-residenti sono assoggettati alla ritenuta del 25%, ma alcune tipologie ne sono esenti.

I dividendi pagati da società canadesi ad azionisti non residenti sono assoggettati alla ritenuta del 25%, riducibile in presenza di un AFB.

Le royalties su film, marchi di fabbrica, franchising e know-how e i pagamenti per il noleggio di attrezzature sono assoggettati alla ritenuta del 25%, riducibile in presenza di un AFB.

## **12- È PREVISTA UN'IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?**

Le plusvalenze patrimoniali sono incluse nel reddito imponibile della società e di conseguenza assoggettate all'imposta sul reddito all'aliquota ordinaria.

I non-residenti sono assoggettati alla tassazione delle plusvalenze patrimoniali derivate dalla vendita di proprietà canadesi, ma possono essere esentate da un accordo fiscale bilaterale.

In alcune situazioni, una società per azioni canadese può differire l'imposta sulle plusvalenze patrimoniali.

## **13- QUALE TRATTAMENTO FISCALE IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETÀ'?**

Le distribuzioni pagate ad azionisti, residenti o non residenti, a seguito di liquidazione sono considerate dividendi e quindi assoggettate a ritenuta fiscale, fino a concorrenza dell'ammontare distribuito che supera il capitale versato della società in liquidazione.

## **14- CESSIONE O RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?**

Una riduzione di capitale viene generalmente considerata come rendimento del capitale, in quanto riduce la base imponibile per il calcolo dei capital gains.

Gli importi pagati sul rimborso delle azioni emesse sono considerati rendimento del capitale e gli importi pagati in eccesso sul capitale versato sono considerati dividendi.

## **15- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE IN CANADA?**

### **Imposte sul capitale**

L'imposta sul capitale viene applicata con aliquote diverse (da 0,10% a 6%) solo da alcune province del Canada e, in alcuni casi, solo ad istituzioni finanziarie.

### **Dazi e tariffe federali sulle importazioni**

Vengono applicate con aliquote diverse sulle importazioni non esenti sulla base del valore versato col dazio.

### **Imposta sul "dumping"**

L'*Anti Dumping Act* del Canada è diretto a colpire i prodotti introdotti ad un prezzo inferiore a quello del Paese di origine e inferiore al valore di mercato dei prodotti.

### **VAT/GST**

La GST (*Goods and Services Tax*) è una forma di IVA e viene applicata sulla produzione e lo scambio di determinati prodotti. Dal 1° gennaio 2008 l'aliquota ordinaria è il 5%, ma alcune voci sono esenti (canoni abitativi, immobili datati, servizi sanitari ed educativi, servizi di assistenza domestica e all'infanzia, servizi di assistenza legale, interventi caritativi, enti

pubblici, alcuni servizi finanziari e tariffe dei trasporti) o ad aliquota 0 (medicinali, attrezzature mediche, alimenti di base, prodotti agricoli e ittici, esportazioni, servizi di trasporto, organizzazioni internazionali, servizi finanziari).

Tutte le province canadesi, ad eccezione dell'Alberta, applicano la PST (*Provincial Sales Tax*) su beni personali tangibili e determinati tipi di servizi, ad aliquote comprese tra 6% e 10%. Nel 1997 le province di New Brunswick, Nova Scotia, Newfoundland e Labrador hanno armonizzato la PST (*Provincial Sales Tax*) con la GST creando l'HST (*Harmonized Sales Tax*), la cui aliquota complessiva va dal 13% al 15%. Nel 2010 Ontario e British Columbia hanno adottato l'HST. Nel 2013 British Columbia l'ha abolita, ripristinando la PST e la GST e Prince Edward Island ha introdotto l'HST.

Il Quebec applica la QST (*Quebec Sales Tax*) e la GST al 14,975%.

#### **Imposta provinciale sulle vendite**

Le province canadesi (ad eccezione dell'Alberta e dei territori) applicano un'imposta sulle vendite che va dal 6% al 10% su beni personali tangibili e servizi selezionati.

#### **Imposta municipale sulla proprietà**

I comuni e le province stabiliscono delle imposte sul valore della proprietà immobiliare all'interno dei loro confini.

#### **Imposta su successioni e donazioni**

Non sono previste imposte su successioni o donazioni, anche se alcune province applicano spese di successione in base al valore della proprietà.

#### **Imposta fondiaria**

Circa la metà delle province applica un'imposta sulla cessione dei terreni, le cui aliquote corrispondono solitamente all'1% del valore della proprietà.

#### **Compensazione per i lavoratori**

La protezione dei dipendenti sul posto di lavoro viene gestita dalla legislazione provinciale e, in genere, i datori di lavoro versano un premio, le cui aliquote variano in maniera significativa secondo la giurisdizione e l'azienda.

#### **Imposta sui veicoli a motore**

Tutti i veicoli sono assoggettati a questa imposta che deriva dalla legge fiscale sulle accise.

#### **Imposta sulla busta paga**

L'imposta federale sulla busta paga per il 2020 è la seguente:

| <i>Federale</i>  | <i>Programma pensionistico</i> | <i>Assicurazione lavorativa</i> |
|--|--------------------------------|---------------------------------|
| Aliquota contributiva - dipendente                           | 5,25%                          | 1,58%                           |
| Aliquota contributiva - datore di lavoro                     | 5,25%                          | 2,21%                           |
| Reddito annuo massimo pensionabile                           | Can\$ 58.700                   | -                               |
| Reddito annuo massimo assicurabile                           | -                              | Can\$ 54.200                    |
| Esenzione annua  | Can\$ 3.500                    | -                               |
| Reddito annuo massimo contributivo                           | Can\$ 55.200                   | -                               |
| Reddito annuo massimo contributivo – dipendente/premio       | Can\$ 2.898                    | Can\$ 856,36                    |
| Reddito annuo massimo contributivo – datore di lavoro/premio | Can\$ 2.898                    | Can\$ 1.198,90                  |

L'i

mposta provinciale sulla busta paga, invece, viene applicata con criteri diversi nelle diverse province e territori.

## **16- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?**

### **Dividendi**

I dividendi pagati fra società canadesi sono generalmente deducibili nel calcolo del reddito imponibile. Essi possono tuttavia originare un obbligo fiscale, rimborsabile, pari ad 1/3 dell'ammontare lordo delle distribuzioni ricevute.

Le distribuzioni di dividendi ad azionisti non residenti sono invece assoggettate a ritenuta fiscale del 25%, che può essere ridotta in presenza di AFB.

#### **Interessi**

Gli interessi pagati a non-residenti sono solitamente assoggettati a ritenuta del 25%, ad eccezione di:

1. pagamenti di interessi da parte di una NRO;
2. pagamenti di interessi su alcune obbligazioni garantite dal governo;
3. pagamenti di interessi in valuta estera pagati dalle banche;
4. pagamenti di interessi da parte di una società canadese residente;
5. pagamenti di interesse sul debito su proprietà immobiliari situate all'estero.

#### **Royalties**

E' applicata una ritenuta del 25% - eventualmente riducibile in presenza di A.F.B. - alle royalties su produzioni cinematografiche, marchi, franchising e know-how.

Le royalties sulla produzione o riproduzione di opere letterarie, teatrali, musicali o artistiche sono esenti.

### **17- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE RIMANENZE O DELLE SCORTE?**

I più diffusi criteri di valutazione delle rimanenze ai fini fiscali sono i seguenti: il valore di mercato, il costo di acquisto, il minore tra il costo di acquisto e il valore di mercato e il FIFO. Il metodo LIFO non è un metodo di valutazione accettabile.

Il valore delle rimanenze all'inizio di ogni anno fiscale deve essere determinato sulla base di quello della fine del precedente anno.

### **18 – COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?**

#### **Soggettività fiscale**

Una persona fisica che soggiorni in Canada almeno 183 giorni in un anno solare è considerata residente.

#### **Aliquote**

L'imposta federale sul reddito delle persone fisiche per il 2020 si applica a tutte le province (tranne il Quebec) e a tutti i tre territori con le seguenti aliquote:

| <i>Reddito imponibile<br/>Can\$</i> | <i>Imposta sul limite<br/>minimo<br/>Can\$</i> | <i>Aliquota<br/>marginale<br/>%</i> |
|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| 0 – 48.535                          | -  | 15                                  |
| 48.536 – 97.069                     | 7.280  | 20,5                                |
| 97.070 – 150.473                    | 17.230   | 26                                  |
| 150.474 – 214.368                   | 31.115   | 29                                  |
| Oltre 214.368                       | 49.645   | 33                                  |

Tutte le province e i territori, ad esclusione del Québec, calcolano l'imposta sul reddito secondo la definizione federale e applicano l'aliquota della provincia o del territorio di residenza al 31 dicembre di ogni anno.

#### **Detrazioni e agevolazioni**

Ogni persona fisica assoggettata ad imposta sul reddito deve presentare la dichiarazione. Non è consentita la dichiarazione congiunta per i coniugi.

Sono previste le seguenti detrazioni per figli a carico:

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| Figlio di età inferiore a 7 anni | Can\$ 8.000  |
| Figlio di età tra 7 e 16 anni    | Can\$ 5.000  |
| Figli disabili                   | Can\$ 11.000 |

Un residente può usufruire di un credito d'imposta non rimborsabile di Can\$ 12.298 per coniuge o convivente a carico.

Dal 2017, l'importo previsto per l'assistenza a genitori, fratelli, figli adulti e altri parenti invalidi a carico è stato sostituito da un credito d'imposta che può ammontare a Can\$ 7.276 nel 2020.

#### **Imposta di successione e sulle donazioni**

Non vengono applicate imposte su successione o donazioni ma sono previste tasse sulle plusvalenze maturate alla morte di una persona fisica, tranne nel caso di trasferimenti di beni a un coniuge residente in Canada o a un trust creato esclusivamente per il coniuge o in caso di un lascito di terreni coltivati.

#### **Pensione, previdenza sociale e politica sanitaria nazionale**

Il governo federale canadese incoraggia le persone fisiche a risparmiare per la pensione ricorrendo a programmi pensionistici diversi, a cui contribuiscono sia il lavoratore che il datore di lavoro.

I residenti beneficiano di un programma di assistenza sanitaria (*Medicare*) che copre la maggior parte di visite ed esami a costo zero per il paziente. I contributi per questo servizio sono versati dal datore di lavoro sugli stipendi o in base al gettito fiscale generale, tranne che nelle province di British Columbia e Ontario, dove i residenti pagano un'imposta specifica sulla sanità.

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

#### **Soggettività fiscale**

Una persona fisica che soggiorni in Canada almeno 183 giorni in un anno solare è considerata residente.

#### **Aliquote**

I non-residenti sono assoggettati alle medesime aliquote dei residenti (tranne che in Québec), oltre ad un'imposta federale aggiuntiva sul reddito che si considera percepito in Canada ma non in una provincia e che è pari al 48% dell'imposta federale, come di seguito riportato:

| <i>Reddito imponibile<br/>Can\$</i> | <i>Imposta sul limite<br/>minimo Can\$</i> |
|-------------------------------------|--|
| 0 – 48.535                          | 7.20                                       |
| 48.536 – 97.069                     | 9.84                                       |
| 97.070 – 150.473                    | 12.48                                      |
| 150.474 – 214.368                   | 13.92                                      |
| Oltre 214.368                       | 15.84                                      |

Se il reddito di un non-residente è attribuibile ad un'attività svolta in una provincia, verrà applicata l'aliquota di quella provincia anziché l'imposta dei non-residenti.

#### **Detrazioni e agevolazioni**

Ogni persona fisica assoggettata ad imposta sul reddito deve presentare la dichiarazione. Non è consentita la dichiarazione congiunta per i coniugi.

#### **Imposta di successione e sulle donazioni**

Non vengono applicate imposte su successione o donazioni ma sono previste tasse sulle plusvalenze maturate alla morte di una persona fisica, tranne nel caso di trasferimenti di beni a

un coniuge residente in Canada o a un trust creato esclusivamente per il coniuge o in caso di un lascito di terreni coltivati.

#### **Pensione, previdenza sociale e politica sanitaria nazionale**

Il governo federale canadese incoraggia le persone fisiche a risparmiare per la pensione ricorrendo a programmi pensionistici diversi, a cui contribuiscono sia il lavoratore che il datore di lavoro.

I non-residenti non sono in genere assicurati né coperti dal programma *Medicare*, ma possono contattare i dipartimenti sanitari provinciali e territoriali per determinare la tipologia di copertura e ottenere la necessaria copertura sanitaria presso il loro paese d'origine o tramite le assicurazioni canadesi che offrono tali programmi ai visitatori.

#### **20- TERMINE PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE IN CANADA**

La dichiarazione dei redditi provinciale e federale deve essere presentata entro sei mesi dalla fine dell'anno fiscale della società (prolungato al 01/09/2020 per le dichiarazioni con scadenza dal 18/03/2020 al 31/08/2020), in forma cartacea oppure in via telematica, ma solo se la società è residente in Canada, non richiede crediti d'imposta per R&S e non è una compagnia di assicurazioni. Una persona giuridica può modificare il proprio anno fiscale solo con l'approvazione delle autorità fiscali.

Il pagamento avviene in rate mensili ed il saldo va effettuato entro la fine del secondo mese successivo alla fine dell'esercizio fiscale della società. Per le CCPC il saldo deve avvenire entro la fine del terzo mese.

In caso di mancata presentazione della dichiarazione entro la data prevista, viene applicata una sanzione fissa del 5% sull'imposta dovuta, più una sanzione aggiuntiva dell'1% sull'imposta dovuta, più eventuali sanzioni aggiuntive maturate.

Vengono applicate sanzioni annuali fino al 17% dell'imposta dovuta per i ritardi nella consegna della dichiarazione dei redditi.

Inoltre, sulle rate e sui pagamenti effettuati in ritardo è applicato un interesse di mora. Né le sanzioni pecuniarie né l'interesse moratorio sono deducibili ai fini dell'imposta.

#### **21- QUALI ISPEZIONI FISCALI?**

Libri e registri di tutti i contribuenti canadesi residenti e non residenti possono essere oggetto di ispezione da parte delle autorità fiscali canadesi, che possono chiedere informazioni in qualsiasi momento. Gli accertamenti del reddito imponibile e delle imposte dovute possono essere effettuati entro tre anni dalla data di invio della notifica di accertamento, indicata dal timbro postale: per questo i documenti devono essere conservati per almeno sei anni.

#### **22- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?**

È possibile chiedere alla *Canada Revenue Agency* il regime fiscale che verrà applicato a una transazione. Tale richiesta non è obbligatoria ma comunque consigliata in determinate circostanze e va presentata alla CRA situata a Ottawa prima del completamento della transazione.

#### **23- QUALI CONTROLLI VALUTARI?**

In Canada non sono previsti controlli valutari. Le istituzioni finanziarie devono comunque denunciare qualsiasi bonifico in contanti o online di importo superiore a Can\$ 10.000 al FINTRAC (*Financial Transactions and Reports Analysis Center of Canada*), organo costituito per prevenire il riciclaggio di denaro e il finanziamento di attività terroristiche.

#### **24- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO CANADESE?**

### **Incentivi per le CCPC (*Canadian-controlled Private Corporation*)**

Le CCPC sono piccole imprese possedute da privati residenti. Esse beneficiano di incentivi fiscali, quali la riduzione al 9% dell'aliquota dell'imposta sul reddito, limitatamente ai primi Can\$ 500.000 di reddito annuale prodotto con un'attività d'impresa in Canada. I benefici vengono ridotti se il capitale imponibile supera Can\$ 10 milioni e vengono completamente eliminati se raggiunge Can\$ 15 milioni.

Dal 2019 tale riduzione è stata ulteriormente limitata per i gruppi di società con reddito da investimento passivo superiore a Can\$ 50.000, fino ad essere totalmente eliminata quando tale reddito supera Can\$ 150.000.

### **Incentivi all'attività manifatturiera**

Viene applicata una riduzione del 13% sull'imposta sugli utili da attività di produzione e lavorazione per le società che non usufruiscono della deduzione per le piccole imprese.

### **Crediti fiscali per gli investimenti**

In determinate aree del Canada è concesso un credito d'imposta per le spese sostenute per nuovi macchinari, attrezzature ed edifici acquistati e utilizzati nel settore manifatturiero e per le attività di ricerca & sviluppo.

Il credito corrisponde al 15%-35% della spesa sostenuta, in base al luogo in cui il bene viene utilizzato o in cui viene sostenuta la spesa, e si può compensare con l'imposta federale altrimenti dovuta. I crediti inutilizzati possono essere riportati indietro per tre anni e in avanti per venti, limitatamente all'ammontare dell'imposta da versare alla fine dell'anno. I crediti d'imposta per investimenti inutilizzati di una CCPC possono essere parzialmente rimborsabili, se non c'è reddito eccedente i limiti previsti per le piccole imprese.

### **Incentivi alla ricerca scientifica**

I contribuenti che conducono attività di ricerca scientifica in Canada possono detrarre le spese relative agli investimenti in R&S effettuati in Canada o all'estero. Le detrazioni non applicate durante l'anno possono essere utilizzate negli anni successivi. Molte province offrono simili incentivi per R&S. Il beneficio fiscale della società può riguardare circa il 75% delle spese per ricerca e sviluppo, a seconda della provincia, della società e del tipo di spesa.

La richiesta per il credito d'imposta va presentata entro 18 mesi dalla fine dell'anno fiscale in cui la società ha effettuato l'investimento.

### **Incentivi ai programmi industriali**

Ci sono numerosi programmi agevolati, sia a livello federale che provinciale, che prevedono sovvenzioni, crediti, prestiti non rimborsabili, assistenza tecnica e partecipazioni al capitale sociale per incentivare il settore industriale. Gli incentivi generalmente sono concessi solo alle società che operano in Canada, comprese le società estere.

### **Produzione di film o video**

Esiste un credito d'imposta rimborsabile del 16% sulle spese di lavorazione canadese sostenute per film e video prodotti in Canada.

### **Grandi investimenti nel Québec**

Le società che investono almeno Can\$ 100 milioni in Québec in attività di produzione, elaborazione e memorizzazione dati e commercio o magazzino all'ingrosso, hanno diritto a una riduzione d'imposta pari al 15% dell'investimento, fino a 15 anni.

Tale riduzione si applica agli investimenti fatti dopo il 20 novembre 2012 e per domande presentate entro il 31 dicembre 2020.

### **Contributo per la formazione dei dipendenti**

Al fine di incoraggiare la formazione dei dipendenti, è stato creato il programma *Canada Job Grant* applicato in tutte le province e i territori, ad esclusione del Québec, che dispone di uno specifico.

Il *Canada Job Grant* prevede un contributo governativo per le società pari a 2/3 dei costi di formazione fino a Can \$ 10.000 per ogni dipendente. Il datore deve contribuire per il restante 1/3. Le piccole imprese con meno di 50 dipendenti possono fornire il proprio contributo del 15% con prestazioni in natura.

**25- IL CANADA HA CONCLUSO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI**

La tabella seguente illustra le aliquote delle ritenute fiscali applicate sui pagamenti di dividendi, interessi e royalties ai residenti dei Paesi con i quali il Canada ha firmato un AFB.

|                            | <i>Dividendi</i><br>% | <i>Interessi</i><br>% | <i>Royalties</i><br>% |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Stati non firmatari</i> | 25                    | 25                    | 25                    |
| <i>Stati con AFB</i>       |                       |                       |                       |
| Algeria                    | 15                    | 15                    | 15                    |
| Argentina                  | 10/15                 | 12,5                  | 3/5/10/15             |
| Armenia                    | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Australia                  | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Austria                    | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Azerbaijan                 | 10/15                 | 10                    | 5/10                  |
| Bangladesh                 | 15                    | 15                    | 10                    |
| Barbados                   | 15                    | 15                    | 10                    |
| Belgio                     | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Brasile                    | 15/25                 | 10/15                 | 15/25                 |
| Bulgaria                   | 10/15                 | 10                    | 10                    |
| Camerun                    | 15                    | 15                    | 15                    |
| Cile                       | 10/15                 | 15                    | 15                    |
| Cina                       | 10/15                 | 10                    | 10                    |
| Cipro                      | 15                    | 15                    | 10                    |
| Colombia                   | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Corea                      | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Costa d'Avorio             | 15                    | 15                    | 10                    |
| Croazia                    | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Danimarca                  | 5/10/15               | 10                    | 10                    |
| Egitto                     | 15                    | 15                    | 15                    |
| Emirati Arabi Uniti        | 5/10/15               | 10                    | 10                    |
| Equador                    | 5/15                  | 15                    | 10/15                 |
| Estonia                    | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Filippine                  | 15                    | 15                    | 10                    |
| Finlandia                  | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Francia                    | 5/10/15               | 10                    | 10                    |
| Gabon                      | 15                    | 10                    | 10                    |
| Germania                   | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Giamaica                   | 15                    | 15                    | 10                    |
| Giappone                   | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Giordania                  | 10/15                 | 10                    | 10                    |
| Grecia                     | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Guyana                     | 15                    | 15                    | 10                    |
| Hong Kong                  | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| India                      | 15/25                 | 15                    | 10/15                 |
| Indonesia                  | 10/15                 | 10                    | 10                    |
| Irlanda                    | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Islanda                    | 5/15                  | 10                    | 10                    |
| Israele                    | 0/5/15                | 0/5/15                | 0/10                  |
| Italia                     | 5/15                  | 10                    | 0/5/10                |



|                       |         |      |        |
|-----------------------|---------|------|--------|
| Kazakistan            | 5/15    | 10   | 10     |
| Kenya                 | 15/25   | 15   | 15     |
| Kirghizistan          | 15      | 15   | 10     |
| Lettonia              | 5/15    | 10   | 10     |
| Lituania              | 5/15    | 10   | 10     |
| Lussemburgo           | 5/10/15 | 10   | 10     |
| Malesia               | 15      | 15   | 15/25  |
| Malta                 | 15      | 15   | 10     |
| Marocco               | 15      | 15   | 5/10   |
| Messico               | 5/15    | 10   | 10     |
| Moldavia              | 5/15    | 10   | 10     |
| Nigeria               | 12,5/15 | 12,5 | 12,5   |
| Norvegia              | 5/15    | 10   | 10     |
| Nuova Zelanda         | 5/10/15 | 10   | 10     |
| Oman                  | 5/15    | 10   | 10     |
| Paesi Bassi           | 5/10/15 | 10   | 10     |
| Pakistan              | 15      | 15   | 15     |
| Papua Nuova Guinea    | 15      | 10   | 10     |
| Perù                  | 10/15   | 15   | 15     |
| Polonia               | 5/15    | 0/10 | 0/10   |
| Portogallo            | 10/15   | 10   | 10     |
| Regno Unito           | 0/5/15  | 0/10 | 10     |
| Repubblica Ceca       | 5/15    | 10   | 10     |
| Repubblica Dominicana | 18      | 18   | 18     |
| Repubblica Slovacca   | 5/15    | 10   | 10     |
| Romania               | 5/15    | 10   | 5/10   |
| Russia                | 10/15   | 10   | 10     |
| Senegal               | 15      | 15   | 15     |
| Serbia                | 5/15    | 10   | 10     |
| Singapore             | 15      | 15   | 15     |
| Slovenia              | 5/15    | 10   | 10     |
| Spagna                | 0/5/15  | 0/10 | 10     |
| Sri Lanka             | 15      | 15   | 10     |
| Stati Uniti           | 5/15    | 0    | 10     |
| Sudafrica             | 5/15    | 10   | 6/10   |
| Svezia                | 5/10/15 | 10   | 10     |
| Svizzera              | 0/5/15  | 10   | 10     |
| Taiwan                | 10/15   | 0/10 | 10     |
| Tanzania              | 20/25   | 15   | 20     |
| Thailandia            | 15      | 15   | 15     |
| Trinidad & Tobago     | 5/15    | 10   | 10     |
| Tunisia               | 15      | 15   | 15/20  |
| Turchia               | 15/20   | 15   | 10     |
| Ucraina               | 5/15    | 10   | 10     |
| Ungheria              | 5/10/15 | 10   | 10     |
| Uzbekistan            | 5/15    | 10   | 5/10   |
| Venezuela             | 10/15   | 10   | 5/10   |
| Vietnam               | 5/10/15 | 10   | 7,5/10 |
| Zambia                | 15      | 15   | 15     |
| Zimbabwe              | 10/15   | 15   | 10     |

Sono stati inoltre firmati Accordi di scambio di informazioni fiscali (TIEA) con oltre 20 Paesi.