



CINA

CENNI
FISCALI

DIACRON 

CINA

CENNI FISCALI

I dati contenuti nel presente documento sono a puro titolo informativo e potrebbero variare a seconda della specificità dei casi. Per ottenere informazioni più dettagliate si prega di contattare i nostri consulenti.

© Chiuso in redazione luglio 2012

INDICE

- ▶ **06. Aspetti generali**
- ▶ **07. Imposte dirette**
- ▶ **10. Imposte indirette**
- ▶ **14. Ritenute alla fonte**
- ▶ **15. Accordi bilaterali**

ASPETTI GENERALI

Il regime fiscale cinese è caratterizzato dalla presenza di:

Imposte dirette

- Imposte sui redditi societari
- Imposte sui redditi personali

Imposte indirette

- Value-Added Tax (VAT)
- Business Tax (BT)
- Stamp duty (SD)
- Dazi doganali

Ritenute alla fonte

Accordi bilaterali

► Imposte sui redditi societari

1. Soggetti passivi di imposta

Tutte le organizzazioni che producono reddito all'interno del territorio cinese sono soggette alla Corporate Income Tax (CIT).

La nuova disciplina sulla CIT, entrata in vigore il 1° Gennaio 2008, prevede una distinzione e diversa disciplina tra le Imprese Fiscalmente Residenti e le Imprese Fiscalmente Non Residenti.

A) Imprese Fiscalmente Residenti (Tax Resident Enterprises). Sono incluse in questa categoria:

- le imprese di diritto cinese;
- le imprese di diritto estero il cui management è localizzato in Cina.

Le imprese rientranti in questa categoria sono soggette ad un'imposizione del 25% sia sul reddito prodotto in Cina che derivante dall'estero.

B) Imprese Fiscalmente Non Residenti (Non-Tax Resident Enterprises). Rientrano in questa categoria:

- le imprese di diritto estero il cui management è localizzato fuori dal territorio cinese ma hanno un'organizzazione in Cina.

Tali imprese sono soggette ad un'imposta del 25% sul reddito proveniente dall'organizzazione cinese e sul reddito che, pure proveniente da fonti esterne alla Cina, è effettivamente collegato all'organizzazione cinese.

- le imprese di diritto estero che non hanno organizzazioni in Cina, o che hanno organizzazioni in Cina ma il reddito non è effettivamente collegato all'organizzazione cinese, sono soggette ad una ritenuta alla fonte del 10%. Si applica tale ritenuta sui dividendi, interessi, redditi da affitti, utili da trasferimento di asset in Cina.

2. Calcolo

$CIT = \text{base imponibile} * \text{aliquota (25\%)}$

La CIT va liquidata trimestralmente sulla base dell'utile contabile e annualmente va effettuato il conguaglio a seguito delle riprese fiscali.

Sono soggetti a ripresa fiscale determinati costi non deducibili e costi per i quali la deducibilità è limitata.

Le perdite pregresse possono essere riportate a nuovo per i cinque esercizi successivi.

3. Agevolazioni

Trattamenti preferenziali con riguardo alla CIT saranno accordati ad attività e progetti specificamente supportati e incoraggiati dallo Stato, per esempio, imprese operanti nel settore delle nuove tecnologie, imprese agricole, ecc.

► Imposte sui redditi personali

1. Soggetti passivi di imposta

L'ordinamento tributario cinese prevede che i soggetti che non siano abitualmente residenti in Cina ma che vi si trovino per motivi di lavoro siano sottoposti al seguente trattamento:

- Soggetti che risiedono in Cina da più di 5 anni: soggetti ad imposta sul reddito prodotto in Cina e all'estero.

- Soggetti che risiedono in Cina da più di un anno ma da meno di 5 anni: soggetti ad imposta sul reddito derivato in Cina oppure sul reddito generato da una assenza temporanea dalla Cina e corrisposto da un residente fiscale cinese.

- Soggetti che risiedono per più di 183 giorni in Cina ma meno di 1 anno: soggetti ad imposta solo per la parte di reddito prodotta in Cina.

- Soggetti che risiedono per meno di 183 giorni in Cina: non sono soggetti ad imposta sul reddito in Cina nel caso in cui la retribuzione non venga pagata né direttamente né indirettamente (ovvero tramite successivo riaddebito) da un residente fiscale cinese.

2. Calcolo

Il salario imponibile è calcolato sottraendo al salario lordo mensile le seguenti deduzioni forfettarie:

- 3'500 RMB per personale cinese;
- 4'800 RMB per personale espatriato.

Sul salario imponibile vengono applicate

le seguenti aliquote e deduzioni:

L'ordinamento fiscale cinese prevede che benefits garantiti a percettori di redditi di lavoro dipendente non siano soggetti ad imposta sul reddito fintanto che siano supportati da giustificativi fiscalmente validi e siano elargiti sotto forma di rimborso; non sono invece esenti da imposta quei benefits garantiti in forma forfetaria.

Livello Salario Imponibile

Livello	Scaglione (in CNY)	Aliquota	Quick Deduction
1	< 1.500	3%	0
2	1.501 – 4.500	10%	105
3	4.501 – 9.000	20%	555
4	9.001 – 35.000	25%	1005
5	35.001 – 55.000	30%	2.755
6	55.001 – 80.000	35%	5.505
7	> 80.001	45%	13.505

► Value – Added Tax (VAT)

1. Disciplina generale

La disciplina fiscale prevede due diversi regimi VAT in funzione dell'ammontare del fatturato cumulato nell'anno fiscale: VAT Small – Scale Taxpayer e VAT General Taxpayer.

A) VAT Small – Scale Taxpayer

Un soggetto è considerato VAT Small – Scale Taxpayer se i ricavi delle vendite in un anno fiscale sono inferiori a 0,5 milioni di RMB (0,8 milioni per le trading company).

Secondo questo status l'aliquota sulle vendite sarà del 3%.

La VAT a debito è calcolata come vendite nette * 3%, mentre la VAT a credito è non deducibile.

B) VAT General Taxpayer

Quando il fatturato annuale supera la soglia di 0,5 milioni di RMB (0,8 milioni per le trading company), la società può fare richiesta per lo status di VAT General Taxpayer.

Per un VAT General Taxpayer, l'aliquota VAT è del 17% (13% per alcuni prodotti).

La VAT a debito è calcolata sull'ammontare delle vendite (escluse le esportazioni) * 17%, mentre la VAT a credito, pari agli acquisti * 17%, può essere dedotta dalla VAT a debito.

2. VAT sulle esportazioni e rimborso VAT

Le esportazioni sono esenti da VAT. Per un VAT General Taxpayer che esporta i propri prodotti, la VAT a credito sugli acquisti può essere compensata con la VAT a debito per le vendite domestiche.

Il rimborso della VAT sulle esportazioni è garantito ai contribuenti che esportano beni dalla Cina, in modo che l'ammontare del carico fiscale totale per i beni esportati sia limitato.

Il tasso di rimborso applicabile in base alle categorie è di 5%, 8%, 10%, 11%, 13%, 17% e determinerà il valore del rimborso finale.

**► VAT su servizi nella
città di Shanghai**

Con decorrenza dal 1° gennaio 2012, è stato avviato un Programma Pilota nella città di Shanghai con l'obiettivo di estendere la VAT anche alla prestazione di servizi. La riforma ha interessato solo alcuni settori, per i quali vengono applicate aliquote differenti.

In dettaglio:

Come per la VAT sul commercio di beni, anche per quanto riguarda la prestazione di servizi si distinguono VAT General Taxpayer e VAT Small – Scale Taxpayer. Se, infatti, per i primi valgono le aliquote riportate nella tabella ed è concessa la deducibilità della VAT a credito, per i VAT Small – Scale Taxpayer l'aliquota è fissata al 3% e la VAT a credito non è deducibile.

Servizio	Aliquota
Leasing	17%
Servizi di trasporto	11%
Servizi di ricerca e sviluppo (R&D) e servizi tecnici	6%
Information Technology (IT) services	6%
Servizi di natura culturale e artistica	6%
Servizi logistici e ausiliari	6%
Servizi di certificazione e consulenza	6%

► Business Tax (BT)

La Business Tax è un'imposta che grava sui servizi in alternativa alla VAT. Le attività tassabili includono:

- fornitura di servizi (incluso commissioni e servizi di agenzia);
- trasferimento di asset intangibili;
- vendita di beni immobili.

La business tax dovuta è calcolata applicando ai ricavi lordi sui servizi l'aliquota prevista.

L'aliquota è classificata in base al tipo di attività.

Business tax dovuta = Ricavi da servizi * aliquota applicabile (5%)

► City Maintenance & Construction Tax e National Education Fees

Con la Circolare (Guofa[2010]No.35) emessa dallo State Administration of Taxation (SAT) e dal Ministero delle Finanze (MOF) si amplia il novero dei

contribuenti soggetti alla City Construction Tax e Education Fees.

A partire dal 1° Dicembre 2010 l'applicazione di tali imposte, che precedentemente gravava solo sulle imprese domestiche, è stata estesa alle imprese a partecipazione straniera, agli Uffici di Rappresentanza e agli espatriati che conducono attività commerciali sul territorio cinese.

Sono imposte proporzionali calcolate sulla somma dell'ammontare delle altre imposte indirette versate mensilmente.

City Maintenance & Construction Tax = sommatoria imposte indirette* tasso applicabile (0,01% - 0,07%)*

National Education Fee = sommatoria imposte indirette * 0,03%.

► Stamp Duty (SD)

Tutti i contratti avente valenza legale sono soggetti alla stamp duty.

Stamp duty = Ammontare del contratto * tasso applicabile (0,005% - 0,1%)*

► Dazi Doganali

I dazi doganali sono stabiliti in funzione al codice HS dei beni e allo Stato di importazione o esportazione.

Dazi doganali sulle importazioni = CIF (cost, insurance & freight) o quantità o entrambi * tasso del dazio doganale

VAT sulle importazioni = (CIF + dazi doganali per le importazioni + import consumption tax, se applicabile) * 17% o 13% in base ai beni importati.

** Il tasso applicabile dipende dalla provincia o municipalità*

RITENUTE ALLA FONTE

I dividendi, interessi e royalties distribuiti da una società cinese ad una società non residente sono soggetti ad una ritenuta alla fonte.

Nella seguente tabella vengono riportate le aliquote massime applicabili.

Nel caso in cui sia stato siglato un trattato contro la doppia imposizione, e l'aliquota stabilita nel trattato sia maggiore rispetto a quella domestica, l'aliquota applicabile come ritenuta è quella minore.

	Dividendi (%)	Interessi (%)	Royalties (%)
Società	10	0/10	0/10
Persone fisiche	0/20	0/5/20	20

► Consulenza fiscale

Diacron fornisce consulenza fiscale nazionale e internazionale per progetti di start-up, procedure di ristrutturazioni societarie, politiche di Transfer Pricing, in sede di contenzioso tributario, strutturazione di operazioni straordinarie, inquadramento della posizione fiscale degli espatriati.

► Consulenza contabile

Diacron fornisce assistenza nella strutturazione del piano dei conti aziendale, supporto durante l'implementazione dei sistemi informativi, riclassificazione del bilancio dai GAAP locali agli IAS/IFRS e IV direttiva CEE, preparazione del reporting package ai fini del consolidato.

► Outsourcing amministrativo

Per le aziende che non intendono dotarsi di un dipartimento contabile interno, Diacron fornisce il servizio di outsourcing amministrativo che include: la tenuta della contabilità generale e analitica, la redazione del bilancio, le dichiarazioni

dei redditi, l'elaborazione buste paga, la gestione della tesoreria e custodia dei timbri e documenti societari.

► Financial review

Diacron offre un servizio d'internal audit, attraverso delle visite periodiche in azienda, durante le quali verifica la correttezza dell'operato del dipartimento contabile della società dal punto di vista civilistico, fiscale, valutario ed amministrativo.

► Audit

Diacron fornisce il servizio di revisione e certificazione dei conti, due diligence e fairness opinion a supporto di operazioni straordinarie.

- Conoscenza approfondita dei sistemi fiscali e delle normative societarie internazionali;
- Integrazione dei diversi sistemi fiscali internazionali;
- Comprensione delle problematiche delle PMI;
- Esperienza decennale accumulata nel servire i clienti italiani;
- Team di professionisti che parlano italiano presenti in tutte le sedi;
- Collaborazione consolidata con partner locali.

LE NOSTRE SEDI OPERATIVE

DIACRON

CINA

Shanghai Diacron CPA Co., Ltd.

Room 707 Aijia International Mansion
No. 288 Wuhua Road
Hongkou district
Shanghai, China

Diacron Business Consulting

(Shanghai) Co., Ltd

Suite 2010, No. 360 Chang Shou Road,
200060, Shanghai, China

Tel: +86 21 628 85 871

Fax: +86 21 628 85 870

Nicola Santoro

Business Development Manager

n.santoro@diacron.cn

Uffici di rappresentanza in Italia

20122 Milano

Piazza S. Babila, Galleria 4/A, 6° piano

37122 Verona

Via XX Settembre, 9

Siamo presenti a

Sedi

- ▶ Dubai, Emirati Arabi
- ▶ Londra, Regno Unito
- ▶ Lugano, Svizzera
- ▶ Shanghai, Cina
- ▶ Sofia, Bulgaria
- ▶ Turchia, Istanbul

Desk

- ▶ Qatar
- ▶ Hong Kong

WWW.DIACRON.EU

