



Aspetti fiscali e commerciali in Cina

Lorenzo Riccardi

Dottore Commercialista Studio di Consulenza RSA

Lorenzo Riccardi

LR@RSA-TAX.COM

- Dottore Commercialista e Revisore dei Conti
- Xian Jiao Tong-Liverpool University, Shanghai Jiao Tong
- Consiglio Direttivo Camera di Commercio Italiana in Cina
- Partner Studio di consulenza fiscale RSA

Il sistema fiscale cinese

Tipologie di tributi nella Repubblica Popolare Cinese

(attualmente circa 20 tipi diversi di tributi)

- ✓ Imposte sul reddito (*Enterprise Income Tax e Individual Income Tax*)
- ✓ Imposte sul volume d'affari (*Value Added Tax, Business Tax, Consumption Tax*)
- ✓ Altre imposte/tasse (*Stamp Duty, Deed Tax, Land Vat, Urban Real Estate Tax, Resource Tax, etc.*)
- ✓ Dazi doganali all'importazione e all'esportazione

Principali riforme fiscali

2008: Nuova *Enterprise Income Tax Law* (“EITL”) in vigore dal 1.1.2008:

Aliquota unica 25% ed eliminazione della diversità di trattamento fiscale tra le imprese a proprietà domestica e le imprese partecipate da soggetti stranieri

2009: Riforma VAT in vigore dal 1.1.2009

- Detraibilità della VAT sull'acquisto di immobilizzazioni materiali
- Abrogazione delle precedenti agevolazioni ai settori “incoraggiati”
- Aliquota unica e ridotta (3%) per le società con fatturati minori (*small-scale taxpayers*).

2010: Riforma fiscale relativa agli uffici di rappresentanza

Circolare 18 in vigore dal 1.1.2010: incrementato carico fiscale RO, abrogando le precedenti esenzioni

2011-2012: Riforma VAT

Riforma delle imposte indirette, BT e VAT sono integrate in un unico sistema

2014: Shanghai Pilot Free Trade Zone

Rilancia Shanghai come hub per gli investimenti asiatici

Imposte sul volume di affari delle società: Value Added Tax (VAT)

La VAT si applica alle seguenti operazioni effettuate nel territorio cinese da individui e/o unità produttive:

cessione di beni, prestazione di servizi di lavorazione (processing), riparazione o sostituzione, importazioni di beni, servizi generali

- Aliquote:
 - Compravednita di beni: 0%, 6%, 13%, 17%
 - Assemblaggio e attività manifatturiere: 17%
 - Riparazioni: 17%
 - Trasporti: 11%
 - Servizi Generali: 6%, 17% (Riforma delle imposte dirette ha uniformato BT e VAT)
 - Small-scale taxpayer: 3%

Imposta sui redditi persone fisiche

La Cina ha la più alta fiscalità individuale di tutta la regione asiatica

- **Lavoro dipendente**

Imposizione progressiva: aliquote variabili dal 3% al 45%

- **Prestazioni di servizi**

Imposizione progressiva: aliquote variabili dal 20% al 40%

- **Altri proventi** (da dividendi, interessi, *royalties*, canoni di locazione e cessione di beni)

Aliquota fissa: 20%

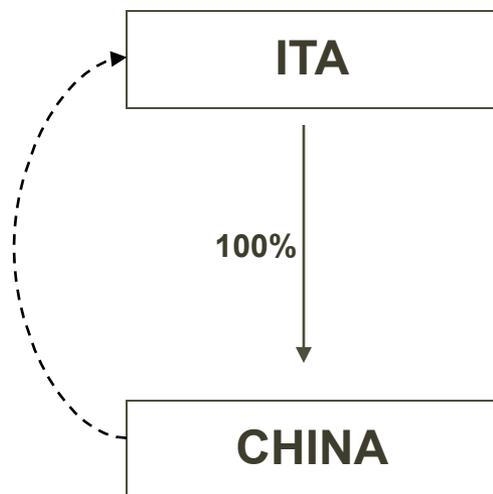
Profili di fiscalità internazionale

Convenzione Italia – Cina

Convenzione del 31 ottobre 1989 (in linea con modello OCSE)

- La Convenzione Italia – Cina, al verificarsi di determinate condizioni, limita la potestà impositiva degli Stati contraenti:
 - **dividendi:** ritenuta ridotta con aliquota del 10%
 - **interessi:** ritenuta ridotta con aliquota del 10%
 - **royalties:** ritenuta ridotta con aliquota del 10%
- Attribuzione di un credito d'imposta per le imposte pagate all'estero in via definitiva *ex* articolo 23 della Convenzione Italia - Cina (anche *ex* art. 165 del Testo Unico delle Imposte sui Redditi, "TUIR")

Schema di tassazione Cina - Italia



Utile lordo China:	100
<i>Income tax (25%):</i>	(25)
Utile netto China:	75
Dividendo lordo a ITA:	75
Ritenuta alla fonte (10%):	(7,5)
Dividendo netto a ITA:	67,5
Dividendo lordo ITA impon. 5%:	75
Imposte ITA (1,375%):	(1,03)
Credito d'imposta:	1,03
Netto ITA:	67,5
<i>Tax rate:</i>	32,5



Shanghai - Beijing - Suzhou - Hong Kong

LORENZO RICCARDI

RsA Asia Tax Advisors

Riccardi Studio Associato

Dottori Commercialisti

* * *

E: LR@RSA-TAX.COM

W: WWW.RSA-TAX.COM

T: +86 021 633 622 99

M +86 138 187 36 209