



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 il 24 Luglio 2020



Cina

Cenni fiscali

Dubai | Hong Kong | Londra | Lugano | Milano | Mumbai | New York | Plovdiv | Shanghai | Sofia

Indice

Introduzione.....	5
1. Il sistema fiscale: aspetti generali.....	6
<i>Imposte dirette.....</i>	6
<i>Imposte indirette.....</i>	6
<i>Altre imposte.....</i>	6
2. Imposte dirette.....	7
<i>Imposizione persone giuridiche.....</i>	7
Imposte sul reddito d'impresa.....	7
<i>Imposizione persone fisiche.....</i>	10
Imposte sul reddito da lavoro dipendente.....	10
3. Imposte indirette.....	12
<i>Imposta sul valore aggiunto (IVA).....</i>	12
<i>Altre imposte indirette.....</i>	14
City Maintenance & Construction Tax e National Education Fees.....	14
Imposta di registro (Stamp Duty).....	14
Dazi doganali.....	14
4. Accordi bilaterali internazionali.....	15
5. I nostri servizi.....	16
<i>Punti di forza.....</i>	17
<i>Le nostre sedi.....</i>	18

Introduzione

La Cina è una Repubblica popolare in cui il potere è esercitato dal solo Partito Comunista Cinese. Il governo ha sede nella capitale Pechino, ed esercita la propria giurisdizione su 22 province, 5 regioni autonome, 4 municipalità direttamente controllate (Pechino, Tianjin, Shanghai e Chongqing) e due regioni amministrative speciali (Hong Kong e Macao) parzialmente autonome.

1. Il sistema fiscale: aspetti generali

Il sistema fiscale cinese è caratterizzato dalla presenza delle seguenti tipologie di imposte:

Imposte dirette

- ▶ Imposizione persone giuridiche – imposte sul reddito d'impresa
- ▶ Imposizione persone fisiche – imposte sul reddito da lavoro dipendente

Imposte indirette

- ▶ Imposta sul valore aggiunto (IVA)

Altre imposte

- ▶ *City Maintenance & Construction Tax*
- ▶ *National Education Fees*
- ▶ Imposta di registro (*Stamp Duty*)
- ▶ Dazi doganali

2. Imposte dirette

Imposizione persone giuridiche

Imposte sul reddito d'impresa

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

Le norme in tema di CIT, entrate in vigore il 1° Gennaio 2008, prevedono 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 che rientrano 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)

Sono incluse 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.
 - Tali imprese 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.

Calcolo

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

La CIT va liquidata trimestralmente sulla base dell'utile contabile e annualmente viene 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.

Agevolazioni

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

Dal 1° Gennaio 2019 è entrata in vigore la riforma alla Normativa CIT, la quale riguarda il segmento delle SME (Small-Medium Enterprises). Nello specifico, le SME con un reddito imponibile annuo inferiore a 1 M (M=Milione) di CNY e tra 1M e 3M di CNY saranno intitolate a calcolare la loro imposta, applicando una ali-

quota ridotta pari al 20%, sulla base, rispettivamente, del 25% o 50% del reddito imponibile lordo. In altre parole, per le SME l'aliquota CIT effettiva sarà pari al 5% (fino 1M CNY di reddito) o al 10% (tra 1M e 3M CNY di reddito).

Calcolo delle agevolazioni

Il calcolo delle agevolazioni si articola in due parti; infatti, vengono considerate separatamente la quota di reddito imponibile fino a 1M CNY e da 1M a 3M CNY, come riporta la seguente tabella:

Reddito imponibile	Ammontare imponibile	Imposizione netta
Minore di 1M CNY	25%	5%
Maggiore di 1M ma minore di 3M CNY	Parte fino a 1M CNY, 25%	5%
	Parte fra 1M e 3M CNY, 50%	10%

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.

La Convenzione contro la doppia imposizione Italia-Cina firmata a Pechino il 31 ottobre 1986 (in vigore dal 13 dicembre 1990 e non applicabile alle regioni di Macao e Hong Kong), garantisce la deducibilità di quanto già trattenuto dal sistema tributario cinese mediante riconoscimento di un credito d'imposta. La ritenuta applicabile dalla Cina non può comunque eccedere i limiti previsti dal trattato.

Nella seguente tabella vengono riportate le fasce di aliquota applicabili:

Soggetto	Dividendi (%)	Interessi (%)	Royalties (%)
Persone giuridiche	10	10	10
Persone fisiche	20(10)	20(10)	3-45(10)

La nuova Convenzione, firmata a Roma il 23 Marzo 2019 ma non ancora in vigore, andrà presto ad aggiornare le aliquote riportate, introducendo sostanziali novità soprattutto in materia di dividendi.

Imposizione persone fisiche

Imposte sul reddito da lavoro dipendente

Il Governo cinese ha recentemente introdotto una riforma relativa alla legge sulla tassazione del reddito personale (Individual Income Tax - IIT), in vigore dal 1° Gennaio 2019; sono stati riconsiderati, nello specifico i concetti relativi al calcolo della componente fiscale dei salari sia per il personale cinese sia per il personale espatriato.

L'ordinamento tributario cinese prevede che le persone fisiche che non siano abitualmente residenti in Cina, ma che vi si trovino per motivi di lavoro siano sottoposte alle seguenti distinzioni:

- ▶ Un individuo residente è un individuo domiciliato in Cina o che non è domiciliato in Cina ma vi ha soggiornato in aggregato per 183 giorni o più di un anno fiscale;
- ▶ Un individuo non residente è un individuo che non è domiciliato in Cina né soggiorna in Cina o che non è domiciliato in Cina, ma ha soggiornato in aggregato per periodi di 183 giorni in un anno fiscale.

	Salario Domestico		Salario Oversea		
Giorni	Pagato in Cina	Pagato fuori dalla Cina	Pagato in Cina	Pagato fuori dalla Cina	Note
Meno di 90 Giorni	IIT	Esente	No IIT	No IIT	Non residente fiscale
Da 90 giorni a 183 giorni	IIT	IIT	Esente	Esente	
Da 183 giorni a 6 anni	IIT	IIT	IIT	Esente	Residente Fiscale
Piu' di 6 anni*	IIT	IIT	IIT	IIT	

(*) il conteggio dei 6 anni riparte da zero nel caso in cui il contribuente lasciasse la Cina per 30 giorni (o più) in un unico viaggio in uno degli anni fiscali (1° Gennaio – 31 Dicembre) in cui egli ha soggiornato in Cina per almeno 183 giorni.

Calcolo

Il salario imponibile è calcolato sottraendo al salario lordo mensile una deduzione forfettaria pari a 5.000 CNY.

Sul salario imponibile vengono applicate le seguenti aliquote e deduzioni:

Livello	Reddito in CNY	Aliquota (%)	Deduzione
1	< 36.000	3%	0
2	36.001 – 144.000	10%	2.520
3	144.001 – 300.000	20%	16.920
4	300.001 – 420.000	25%	31.920
5	420.001 – 660.000	30%	52.920
6	660.001 – 960.000	35%	85.920
7	> 960.000	45%	181.920

3. Imposte indirette

Imposta sul valore aggiunto (IVA)

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

► ***VAT Small-Scale Taxpayer***

Un soggetto è considerato *VAT Small-Scale Taxpayer* se i ricavi delle vendite in un anno fiscale sono inferiori o pari a 5 milioni di CNY.

Ottenuto questo status, l'aliquota IVA applicata sulle vendite sarà del 3%. Dal 31 Marzo 2020 al 31 Dicembre 2020 è prevista una riduzione dell'aliquota, che sarà quindi pari all'1%.

Se l'ammontare delle vendite mensile è pari o minore a 100.000 CNY, chi gode dello status di *VAT Small-Scale Taxpayer* potrà beneficiare di una ulteriore agevolazione sull'IVA, valida fino al 31 Dicembre 2021, che consente di applicare un'aliquota nulla sulle vendite.

L'IVA a debito è calcolata come vendite nette \times 3%, mentre l'IVA a credito non è deducibile.

► ***VAT General Taxpayer***

Tutti i soggetti il cui fatturato annuo supera la soglia di 5 milioni di CNY devono fare richiesta per ottenere lo status di *VAT General Taxpayer*.

IVA sul commercio di beni e di servizi

Sia le imprese che commerciano beni che per quelle che offrono la prestazione di servizi si distinguono tra VAT General Taxpayer e VAT Small-Scale Taxpayer: anche in questo caso la soglia di fatturato è di 5 milioni di CNY. Alle prime si applica un'aliquota pari al 13% ed è concessa la deducibilità dell'IVA a credito; per le seconde l'aliquota è pari al 3% e l'IVA a credito non è deducibile.

IVA sulle esportazioni e rimborso IVA

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

Il rimborso dell'IVA 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.

La differenza fra quanto versato e quanto recuperato (tasso di rimborso IVA) diventa un costo irrecuperabile per il produttore.

A partire dal 1° Aprile 2019 è stata ridotta l'aliquota IVA: dal 16% al 13% per alcuni settori, come quello manifatturiero, e dal 10% al 9% per altri settori, come il trasporto e la costruzione.

Attività tassabili	Prima del 1° Maggio 2018	Dopo il 1° Maggio 2018	Dopo il 1° Aprile 2019
Vendite e importazioni di beni; riparazione e sostituzione; fornitura di servizi di leasing di beni mobili	17	16	13
Vendita e importazione di beni specifici; fornitura di trasporti, posta, servizi telefonici di base, costruzioni e servizi di leasing per beni immobili; vendita terreni o immobili	11	10	9
Fornitura di servizi telefonici a valore aggiunto; servizi finanziari; beni immobili diversi dai terreni	6	6	6

Altre imposte indirette

City Maintenance & Construction Tax e National Education Fees

Sono imposte proporzionali calcolate sulla somma dell'ammontare delle altre imposte indirette versate mensilmente e la loro liquidazione è contestuale al versamento di queste ultime.

City Maintenance & Construction Tax = sommatoria imposte indirette × tasso applicabile (da un minimo dell'1% a un massimo del 7%). Il tasso applicabile dipende dalla provincia o municipalità. Per i cosiddetti VAT Small-Scale Taxpayer è inoltre prevista una deduzione della presente imposta pari al 50%.

National Education Fee = sommatoria imposte indirette × 3%

Local Education Fee = sommatoria imposte indirette × 2%

Qualora le vendite mensili di un'impresa siano inferiori ai 100.000 CNY è prevista un'esenzione dal pagamento della National Education Fee e della Local Education Fee.

Imposta di registro (Stamp Duty)

Tutti i contratti avente valenza legale sono soggetti all'imposta di registro.

Imposta di registro = ammontare presente nel contratto × tasso applicabile (dal 0.003% allo 0.1% relativamente all'ammontare presente nel contratto)*

(*) Dal 2019 è prevista per i VAT Small-Scale Taxpayer un'aliquota ridotta del 50%.

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) × tasso del dazio doganale

VAT sulle importazioni = (CIF + dazi doganali per le importazioni + Import Consumption Tax, se applicabile) × 13% (o 9% in base ai beni importati).

4. Accordi bilaterali internazionali

La Cina ha stipulato con vari Paesi trattati bilaterali contro la doppia imposizione per evitare che un soggetto sia tassato in due Paesi per la stessa fonte di reddito nello stesso periodo.

Albania	Egitto	Malesia	Siria
Algeria	Emirati Arabi	Malta	Slovenia
Arabia Saudita	Uniti	Marocco	Spagna
Armenia	Estonia	Mauritius	Sri Lanka
Australia	Etiopia	Messico	Stati Uniti
Austria	Filippine	Moldavia	Sudafrica
Azerbaijan	Finlandia	Mongolia	Sudan
Bahrein	Francia	Montenegro	Svezia
Bangladesh	Georgia	Nepal	Svizzera
Barbados	Germania	Nigeria	Tagikistan
Belgio	Gianaica	Norvegia	Thailandia
Bielorussia	Giappone	Nuova Zelanda	Trinidad e Tobago
Bosnia Erzegovina	Grecia	Oman	Tunisia
Botswana	India	Paesi Bassi	Turchia
Brasile	Indonesia	Pakistan	Turkmenistan
Brunei	Iran	Papua Nuova Guinea	Ucraina
Bulgaria	Irlanda	Polonia	Uganda
Cambogia	Islanda	Portogallo	Ungheria
Canada	Israele	Qatar	Uzbekistan
Cecoslovacchia	Italia	Regno Unito	Venezuela
Cile	Kazakistan	Repubblica Ceca	Vietnam
Cipro	Kuwait	Romania	Zambia
Corea	Kirghizistan	Russia	Zimbabwe
Croazia	Laos	Serbia	
Cuba	Lettonia	Seychelles	
Danimarca	Lituania	Singapore	
Ecuador	Lussemburgo		
	Macedonia		

5. I nostri servizi

Servizi contabili

Supportiamo il dipartimento contabile estero del cliente analizzandone e ottimizzandone i processi nel rispetto delle normative di riferimento, in funzione delle potenziali aree di rischio e attraverso visite periodiche in azienda. Offriamo la gestione in outsourcing dell'area contabile, adattata alle specifiche esigenze del cliente.

Servizi fiscali

Offriamo servizi di consulenza in materia di tassazione nazionale ed internazionale, guidando i clienti che devono confrontarsi con diverse giurisdizioni, assistendoli nella pianificazione e nella gestione degli adempimenti fiscali locali e in tematiche transfrontaliere.

Servizi societari

Assistiamo i clienti sin dalle fasi iniziali dei progetti di internazionalizzazione e riorganizzazione societaria all'estero, nel processo di insediamento, in conformità alle normative locali e nel supporto amministrativo locale, sfruttando la nostra esperienza sul posto e le partnership strategiche consolidate nel tempo.

6. Punti di forza

Presenza globale, focus locale

- 7 Partner
- 9 Paesi in cui siamo presenti
- 10 Sedi
- 25 Consulenti italiani
- 50 Pubblicazioni
- 45 Conferenze in Italia (dal 2011)
- 90 Dipendenti
- 200+ Citazioni stampa
- 800+ Clienti nel mondo

Perché Diacron?

Team di professionisti con conoscenza approfondita dei sistemi fiscali e delle normative societarie internazionali

Integrazione sistemi fiscali internazionali

Presenza di personale che parla italiano, inglese e lingua locale in tutte le sedi

Collaborazioni consolidate con partner locali

Presenza strategica internazionale

Le nostre sedi

Bulgaria

Diacron Consultants EOOD
Fl. 4 – Office 11
165A Tzar Boris III Blvd 1618 Sofia
+359 (0) 2 955 5510

Bulgaria

Diacron Consultants Plovdiv EOOD
Fl. 3 – Offices 41
Str. Knyaz Alexander No 42
4000 Plovdiv
+359 (0) 32 660 289

Cina

Diacron Business Consulting Co., Ltd
Unit 2010 – 2011
360 Chang Shou Road
200060 Shanghai
+86 (0) 21-62885871 / 72 / 73

Emirati Arabi Uniti

Diacron Consultants DMCC
Office 203, Swiss Tower, Cluster Y
Jumeirah Lakes Towers
PO Box 7042, Dubai
+971 (0) 4 450 4295

Hong Kong

Diacron Hong Kong Limited
Unit 05, 20th Floor, CRE Centre 889
Cheng Sha Wan Road
Lai Chi Kok, Kowloon
+852 3156 1696

India

Diacron Consultants India Private Limited
Level 16 D – Wing, Trade World Towers
Kamala Mills, Lower Parel
400013 Mumbai
+91 (0) 2266441898

Italia

Diacron
Foro Buonaparte 50
20121 Milano
+39 02 87199518

Regno Unito

Diacron Limited
Northern & Shell Building 10
Lower Thames Street
8FEC3R6AF London
+44 (0) 20 78394711

Stati Uniti d'America

Diacron USA LLC
50 Broad Street, Suite 1904
10004 New York
+1 (212) 825-1003

Svizzera

Diacron Suisse SA
Via Serafino Balestra 276900 Lugano
+41 (0) 91 210 58 32



Contatti

Alessandro Fammilume
General Manager

a.fammilume@diacrongroup.com

www.diacrongroup.com