

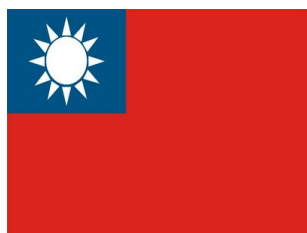
Articolo pubblicato su FiscoOggi (<http://fiscooggi.it>)

Schede Paese

Taiwan

23 Marzo 2012

Una delle ultime novità è stata l'introduzione della Luxury Tax con aliquota al 10% sull'acquisto di beni immobili e determinati beni mobili



Le persone fisiche domiciliate o residenti in Taiwan per almeno 183 giorni in un anno, anche non consecutivi, sono soggetti passivi della Income Tax. Solo i soggetti residenti hanno diritto a determinate esenzioni e deduzioni, segnatamente spese mediche, costi per premi assicurativi (massimo NT\$ 24.000), interessi passivi per i mutui accesi per acquistare la prima casa (massimo NT\$ 300.000) o canoni corrisposti per la locazione di un immobile destinato ad uso abitativo (massimo NT\$120.000), contributi erogati a enti caritatevoli ed una deduzione per ogni contribuente pari a NT\$90.000. L'ordinamento prevede altresì una esenzione di natura personale per ogni contribuente residente pari a NT\$ 88.000 che può essere incrementata di ulteriori NT\$ 88.000 per consorte e ogni familiare a carico (l'esenzione ammonta a NT\$ 132.000 per ogni familiare a carico con oltre 70 anni di età), mentre alcuna deduzione è riconosciuta a favore dei soggetti passivi non residenti. Il sistema tributario locale prevede l'applicazione di una ritenuta alla fonte del 18% sui redditi ivi prodotti da soggetti non residenti e da contribuenti residenti per più di 90 giorni ma meno di 183 giorni in un anno, senza avere riguardo al luogo dove l'emolumento è corrisposto.

L'imponibile è costituito da ogni reddito percepito e avente natura di salario, stipendio, onorario, provvigione, bonus, capital gains, benefici accessori ed indennità; dividendi, interessi, royalties originati da investimenti in Taiwan; canoni derivanti da proprietà sul territorio dello Stato; premi e compensi. Il sistema impositivo prevede l'applicazione di aliquote progressive secondo il seguente schema:

Reddito imponibile	Aliquota marginale
Fino a NT\$ 540.000	5%
Da NT\$ 540.001 a 1.210.000	12%
Da NT\$ 1.210.001 a 2.420.000	20%
Da NT\$ 2.420.001 a 4.530.000	30%
Da 4.530.000 a 10.310.000	40%
Da NT\$ 10.310.001	45%

Tassazione delle persone giuridiche

L'aliquota delle imposte sulle persone giuridiche è progressiva al 17% e le persone giuridiche sono ivi residenti se costituite in Taiwan. Le entità residenti sono tassate sui redditi ovunque prodotti, mentre le società non residenti, con un legittimato rappresentante o fissa rappresentanza in Taiwan, scontano l'imposta soltanto sull'imponibile generato nello Stato e devono ottemperare i medesimi oneri fiscali delle persone giuridiche residenti. Le aliquote applicate sono le seguenti:

Reddito imponibile	Aliquota marginale
Fino a NT\$ 120.000	Esente
Da NT\$ 120.001	17% sul totale dell'imponibile

L'imponibile è determinato secondo le specifiche disposizioni locali, utilizzando il risultato di periodo come base su cui applicare le variazioni in aumento ed in diminuzione previste dall'Income Tax Act. Le eventuali perdite possono essere utilizzate per abbattere l'imponibile e possono essere riportate in avanti per 10 esercizi, mentre il riporto all'indietro non è previsto in alcuna misura.

Inoltre, il reddito percepito da società non residenti e prive di rappresentanza locale è assoggettato ad una ritenuta alla fonte a titolo di imposta pattuita.

I dividendi ricevuti da soggetti passivi residenti e distribuiti da società residenti, non concorrono all'imponibile, viceversa, se fossero ricevuti da una società estera controllata da una società residente in Taiwan, concorrerebbero al reddito imponibile, subirebbero una ritenuta e l'ordinamento riconoscerebbe un corrispondente credito. I soggetti passivi non residenti subiscono una ritenuta del 20% sui dividendi percepiti, ovvero una ritenuta inferiore se convenzionalmente prevista. Gli interessi sono sottoposti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta con una aliquota del 10%, se il ricevente è un soggetto passivo residente, e del 15%, se il ricevente non è residente in Taiwan. Le royalties sono sottoposte a ritenuta del 10% per i residenti, e del 20% per i non residenti. Tuttavia, il licenziatario può convenire con l'autorità locale preposta Industrial Development Bureau per l'esenzione e tale procedura può essere applicata retroattivamente sino ai contratti stipulati dal 1 gennaio 2011.

Delle aliquote più vantaggiose trovano applicazione qualora lo Stato di residenza del percettore abbia stipulato un trattato contro le doppie imposizioni con Taiwan.

La Business Tax

Il sistema locale prevede la Business Tax è simile all'imposta sul valore aggiunto ed assoggetta ad imposta le importazioni e la maggior parte delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi operate sul territorio di Taiwan. L'aliquota applicata è pari al 5% e l'eventuale saldo a credito può essere chiesto a rimborso. Mentre sono assoggettate ad aliquota zero determinate operazioni, quali le esportazioni, e sono esenti talune fattispecie come prestazioni di servizi sanitari, cessioni di determinati libri di testo e di opere accademiche.

Gli istituti finanziari e le piccole imprese beneficiano di una aliquota ridotta pari a 5% e le società di riassicurazione fruiscono di una aliquota dell'1%.

Le altre imposte: la tassa sul lusso

La Luxury Tax ha l'obiettivo di far fronte alle speculazioni e prevede l'applicazione di una aliquota del 10% sulla cessione di beni immobili e determinati beni mobili, quali elicotteri di un valore superiore a NT\$ 3 milioni, aerei privati, pellicce e yachts lunghi almeno 30,48 metri.

Dichiarazioni, obblighi strumentali e versamento delle imposte

Il periodo di imposta coincide con l'anno solare. Le persone fisiche residenti devono trasmettere la propria dichiarazione dei redditi ed estinguere il debito erariale entro il 31 maggio dell'anno successivo rispetto a quello cui si riferisce il modello presentato. I contribuenti non residenti che soggiornano in Taiwan per meno di 90 giorni in un anno, non devono inoltrare alcuna dichiarazione poiché il loro imponibile è assoggettato a ritenuta alla fonte a titolo di imposta.

Parimenti, le persone giuridiche devono presentare la dichiarazione entro l'ultimo giorno del quinto mese dell'anno seguente a quello cui si riferiscono i redditi dichiarati. Un acconto pari al 50% dell'imposta corrisposta l'anno precedente deve essere versato fra il 1 ed il 30 settembre del periodo di imposta in corso ed il saldo deve essere versato entro la data di trasmissione del modello dichiarativo. Il potere di verifica dell'autorità tributaria è di cinque anni che decorre dalla data di presentazione della dichiarazione.

Capitale: Taipei **Lingua ufficiale:** cinese (ufficiale), taiwan, inglese **Moneta:** nuovo dollaro di Taiwan **Forma istituzionale:** repubblica presidenziale **Principali trattati stipulati con l'Italia:** non è stato ratificato alcun accordo per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e sul patrimonio e per prevenire le evasioni fiscali fra la Repubblica italiana e quella presidenziale di Taiwan perchè il territorio non gode ancora di un formale riconoscimento a livello diplomatico da parte dell'Italia quale autonoma entità politica. Nel 2015 l'Italia ha approvato una legge, la **n. 62 del 7 maggio 2015**, che contiene norme recanti il regime fiscale speciale in relazione ai rapporti con il territorio di Taiwan.

Nell'ultima revisione semestrale della white list degli Stati che consentono un adeguato scambio di informazioni in materia fiscale (**dm 23 marzo 2017**) Taiwan è stata confermata tra gli Stati che consentono un adeguato scambio di informazioni in materia fiscale. **Fonti informative**

- **Taipei National Tax Administration**

La presente Scheda ha scopi esclusivamente informativi, non impegna in alcun modo né la direzione del giornale né l'Agenzia delle Entrate.

aggiornamento: **agosto 2017**

di

Francesca Santini

URL: <https://fiscooggi.it/rubrica/dal-mondo/schede-paese/articolo/taiwan>