
Hong Kong

Istanza esenzione offshore: un approccio sempre piu` restrittivo

22 Gennaio 2020

Indice

1. Sistema fiscale di Hong Kong
2. Come presentare la domanda per l'esenzione offshore
3. Possibili difficoltà

1. Sistema fiscale di Hong Kong

- Il sistema fiscale di Hong Kong si basa sul principio di territorialità.
- Solamente i redditi che hanno origine in Hong Kong sono ivi soggetti a tassazione.
- Il problema circa la fonte dei redditi a Hong Kong è sempre più attuale e di difficile risoluzione.

Tassabile

- redditi che hanno origine in Hong Kong

Non tassabile


- redditi che hanno origine fuori da Hong Kong

2. Come presentare la domanda per l'esenzione fiscale offshore

Richiesta da presentare insieme alla dichiarazione dei redditi

- Il contribuente può presentare la richiesta all' IRD per l' anno di accertamento insieme alla dichiarazione dei redditi . La procedura è la seguente:

1. L'IRD richiede al contribuente la dichiarazione dei redditi circa 18 mesi dopo la costituzione della società e successivamente ogni Aprile, ad eccezione che il contribuente ne sia esentato.



2. Il contribuente può presentare la richiesta su una base offshore parziale o totale insieme al report dell'auditor ed al calcolo delle imposte con la medesima base di riferimento.


2. Come presentare la domanda per l'esenzione fiscale offshore

Richiesta da presentare insieme alla dichiarazione dei redditi (continua)

3. L'IRD successivamente rilascia l'avviso di accertamento riferito alla dichiarazione presentata dal contribuente.



4. Per la valutazione dell'istanza del contribuente, l'IRD puo` richiedere ulteriore documentazione e maggiori dettagli circa le attivita` della societa`.



5. Il contribuente e` tenuto a spedire la documentazione richiesta dall'IRD entro il termine fissato o all'eventuale estensione del termine.

2. Come presentare la domanda per l'esenzione fiscale offshore

Richieste da parte dell' IRD

- Vi è la possibilità che l'IRD richieda ulteriori dettagli e documentazione circa le attività del contribuente.
- Il contribuente è obbligato ad avere sufficiente documentazione e fornirla all'IRD qualora richiesta.
- Se la documentazione fornita non è sufficiente a soddisfare la richiesta dell'IRD, è possibile che quest'ultima non prenda in considerazione l'istanza.

2. Come presentare la domanda per l'esenzione fiscale offshore

Documenti richiesti

- I documenti generalmente richiesti dall'IRD sono i seguenti:
- i. la presenza del contribuente dentro e fuori da Hong Kong;
 - ii. dettagli circa i prodotti, servizi e attività del contribuente dai quali derivano i profitti;
 - iii. la giurisdizione in cui si svolgono le attività del contribuente che danno origine agli utili;
 - iv. una lista dettagliata dei lavoratori che hanno svolto le attività, con relativi ruoli ed obblighi;
 - v. una precisa analisi di ogni frazione delle attività svolte dal contribuente che danno origine agli utili ed il nome di ogni persona responsabile;
 - vi. una lista dettagliata di clienti ed eventuali fornitori e relativi rapporti con il contribuente;

2. Come presentare la domanda per l'esenzione fiscale offshore

Documenti richiesti (continua)

- I documenti generalmente richiesti dall'IRD sono i seguenti:
 - vii. documentazione attestante che i contratti sono negoziati, conclusi ed eseguiti fuori da Hong Kong;
 - viii. copie di tutti gli accordi conclusi dal contribuente riguardanti gli utili del relativo anno di accertamento;
 - ix. il programma dei viaggi di lavoro dei direttori e personale con relativa documentazione, come ad esempio le copie dei passaporti, biglietti aerei, ricevute degli alberghi ed eventuali visti;
 - x. resoconti delle comunicazioni, come ad esempio,
 - lettere/emails;
 - tabulati telefonici;
 - messaggi scritti di diversa natura.

3. Possibili difficoltà

➤ È opportuno che il contribuente sia consapevole dei seguenti punti:

un approccio più severo

- la valutazione dell'IRD delle richieste per l'esenzione offshore sta diventando sempre più severa.

particolare attenzione viene posta su

- il ruolo della società di Hong Kong;
- le motivazioni della costituzione della società;
- le funzioni ed il valore apportato dalla società;
- se gli utili in questione sono soggetti ad un sistema fiscale diverso da quello di Hong Kong.

avere documentazione sufficiente

- è opportuno che il contribuente abbia sufficiente documentazione nel caso in cui venga richiesta.

3. Possibili difficoltà

➤ È opportuno che il contribuente sia consapevole che:

È possibile che il controllo da parte dell'IRD richieda molto tempo e si svolga in più step.

Se il contribuente non è in grado di fornire l'ulteriore documentazione richiesta, allora può avvenire che l'IRD non prenda in considerazione l'istanza.

Nel caso in cui l'istanza venga rigettata, l'IRD può irrogare una sanzione pecuniaria fino ad un cifra massima di tre volte la tassa esentata.

Prima della presentazione dell'istanza, è opportuno condurre una ricerca sulla fonte degli utili.



Asian Tax Advisory HONG KONG

Rooms 501-2, Wilson House, 19-27 Wyndham Street, Central, Hong Kong S.A.R.

Marzio Morgante

Dottore Commercialista, LL.M.

Managing Partner

Email: marzio@atatax.hk

Tel.: (852) 3102 1995

Cell.: (852) 6433 8018

Fax: (852) 3102 0991

Website: www.atatax.hk

