

Singapore: la Residenza Fiscale degli Stranieri

In generale a Singapore la *Inland Revenue Authority of Singapore (IRAS)*, agenzia delle entrate locale, tratta come persone fiscalmente non residenti tutti coloro che non siano cittadini di Singapore o stranieri cui è stato concesso il visto di *Permanent Resident* della Città- Stato. Tuttavia, anche le persone fisiche straniere, a seconda della loro residenza fiscale, possono essere tassati a Singapore per quei redditi che sono generati, a Singapore.

Questo articolo riepiloga brevemente i seguenti aspetti relativi alla residenza fiscale degli stranieri che percepiscono redditi a Singapore:

1. La residenza fiscale degli stranieri a Singapore
2. Il *Not Ordinarily Resident Scheme*
3. Scadenze fiscali per la dichiarazione dei redditi delle persone fisiche

1. La Residenza Fiscale degli Stranieri a Singapore

Uno straniero residente a Singapore è ritenuto fiscalmente residente, e quindi assoggettato a tassazione sulle persone fisiche, sulla base del numero complessivo di giorni che egli trascorre nella Città-Stato durante l'anno di riferimento. I periodi da tenere in considerazione per identificare la residenza fiscale e l'aliquota applicabile sono, rispettivamente, periodi di 60 e di 183 giorni in un anno solare.

Infatti, l'art. 2(1) del *Singapore Income Tax Act (ITA)* prevede che una persona fisica sia ritenuta fiscalmente residente a Singapore se risiede abitualmente, ovvero lavora a Singapore per un periodo uguale o superiore a 183 giorni in un anno.

Si aggiunga che a Singapore non è possibile ritenere una persona fisica fiscalmente residente solo per una parte dell'anno, e non residente per la parte rimanente del medesimo anno: una persona fisica è sempre ritenuta fiscalmente residente (o non residente) per un intero anno fiscale.

Ciò premesso, IRAS ritiene lo straniero fiscalmente residente a Singapore in un determinato anno fiscale se soddisfa almeno uno dei seguenti criteri

Criterio Quantitativo

- a. Lo straniero è stato fisicamente presente a Singapore per almeno 183 giorni durante l'anno solare precedente a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi; ovvero
- b. Lo straniero ha lavorato a Singapore per almeno 183 giorni durante l'anno solare precedente a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi (ciò non si applica agli amministratori di una società)

Criterio Qualitativo

Lo straniero risiede a Singapore, e la sua assenza dalla Città'-Stato e' meramente temporanea e ragionevole.

Si evidenzia che il numero di giorni conteggiati include i fine settimana e i giorni festivi, nonché qualsiasi assenza temporanea per vacanze all'estero o viaggi di lavoro.

Tuttavia, se a uno straniero viene rilasciato un permesso di lavoro della durata di almeno un anno, egli sarà ritenuto (anche) fiscalmente residente. Ciò detto, si evidenzia tuttavia che il suo status fiscale potrà essere rivisto in sede di tax clearance, quando lascia Singapore in via definitiva: se ha risieduto a Singapore per un periodo inferiore a 183 giorni nell'anno fiscale di riferimento, potrà non essere considerato fiscalmente residente.

Pertanto, gli stranieri sono considerati fiscalmente non residenti se risiedono a Singapore per un periodo inferiore a 183 giorni, ma superiore a 60 giorni in un anno solare. In tale ipotesi, essi non potranno beneficiare delle deduzioni fiscali previste per le persone fiscalmente residenti, e il reddito guadagnato ovvero percepito a Singapore sarà tassato in base ad una aliquota del 15 per cento, ovvero in base alle aliquote progressive previste per la tassazione del reddito delle persone fisiche fiscalmente residenti, a seconda di quale tra le due aliquote comporti una imposizione maggiore.

Per quanto riguarda gli stranieri che risiedono a Singapore per un periodo inferiore a 60 giorni in un anno solare, il reddito percepito sarà esente da tassazione a Singapore. Tuttavia, questa esenzione non vale per gli emolumenti percepiti da un amministratore di una società, da un intrattenitore pubblico, ovvero da un professionista per l'esercizio della professione (i.e., consulenti, periti, ecc.), ai quali sarà applicata un'aliquota variabile tra il 15 e il 22 per cento.

La tabella seguente riassume il trattamento fiscale degli stranieri sopra descritto:

Persone fisiche fiscalmente Residenti	Persone fisiche fiscalmente Non Residenti
Tassazione in base alle aliquote progressive previste per il reddito delle persone fisiche	Aliquota del 15%, ovvero applicazione dell'aliquota progressiva prevista per il reddito delle persone fisiche fiscalmente residenti, a seconda di quale opzione comporti l'imposizione più elevata
Si applicano i benefici fiscali contro le doppie imposizioni	Non si applicano i benefici fiscali contro le doppie imposizioni.
Applicabilità di sgravi e benefici fiscali	Generalmente non possono beneficiare di sgravi e benefici fiscali.
Il reddito da lavoro dipendente è imponibile	Reddito da lavoro dipendente è esente se lo straniero ha risieduto a Singapore per meno di 60 giorni nell'anno di riferimento

2. Il Not Ordinarily Resident Scheme

Il *Not Ordinarily Resident Scheme* ('**NOR**') è un regime fiscale preferenziale che consente alle persone fisiche straniere che soddisfano determinate condizioni di essere ritenute fiscalmente non-residenti per 5 anni fiscali consecutivi. I criteri per accedere al NOR sono i seguenti:

- i. Lo straniero non deve aver risieduto a Singapore nei tre anni fiscali immediatamente precedenti a quello in cui chiede di accedere al regime NOR; e
- ii. Nell'anno fiscale in cui chiede di essere ammesso al regime NOR, ha svolto un lavoro presso un datore di lavoro di Singapore, qualificandosi come persona fiscalmente residente.

Se lo straniero soddisfa tutte le condizioni sopra indicate potrà accedere al NOR e godere del seguente regime fiscale:

(a) La Time-apportionment Concession

La *Time-apportionment Concession* è una concessione amministrativa a cui può accedere lo straniero che ha trascorso almeno 90 giorni fuori Singapore per ragioni di lavoro, ove nell'anno fiscale precedente abbia avuto un rapporto di lavoro in essere a Singapore, percependo un reddito non inferiore a S\$160.000. Se le condizioni sono soddisfatte, lo straniero sarà ritenuto residente solo per il periodo effettivamente trascorso a Singapore e le imposte saranno dovute pro-quota su tale reddito da lavoro (comprensivo di tutti i benefit). I redditi ricevuti quale amministratore di una società sono esclusi da questo regime preferenziale.

Allo stato, l'ultimo quinquennio in cui è possibile accedere al NOR è per il periodo fiscale dal 2020 al 2024.

(b) Il Regime c.d. Area Representative

Gli agenti di commercio possono essere ritenuti fiscalmente residenti a Singapore solo per una parte della propria retribuzione, corrispondente alla quota di giornate lavorative effettivamente svolte a Singapore durante l'anno fiscale di riferimento. Tuttavia, i benefici in natura ricevuti sono interamente imponibili a Singapore.

3. Scadenze Fiscali per la dichiarazione dei redditi delle Persone Fisiche

Per dichiarazione dei redditi si intende la procedura con cui una persona fisica comunica il proprio reddito percepito nell'anno fiscale di riferimento all'IRAS. A Singapore, la data entro cui deve essere presentata all'IRAS la dichiarazione dei redditi delle persone fisiche è il 15 aprile dell'anno successivo a quello in cui i redditi sono considerati imponibili, nel caso di dichiarazione in via cartacea, ovvero il 18 aprile, nel caso di dichiarazione per via telematica.

Persone fisiche che devono presentare la dichiarazione dei redditi personale	Modulo da predisporre	Termine in caso di dichiarazione in via cartacea	Termine in caso di dichiarazione in via telematica
Persone fisiche fiscalmente residenti	Form B/ Form B1	15 Aprile	18 Aprile
Persone fisiche fiscalmente residenti	Form M	15 Aprile	18 Aprile

Ove una persona necessiti di tempo ulteriore per predisporre la propria dichiarazione dei redditi personale, può fare istanza all'IRAS per una proroga dei termini, istanza che è discrezionalmente valutata da IRAS medesima.

Il pagamento delle imposte sul reddito può essere effettuato in un'unica soluzione entro 30 giorni dal titolo esecutivo, cd *Notice of Assessment*, emesso da parte di IRAS, ovvero tramite rate mensili senza interessi.

Si precisa che il pagamento delle imposte avviene sulla base della dichiarazione dei redditi presentata e non vi è pagamento di acconti di imposte.