

# FEDERAZIONE RUSSA: IMPOSTE E TASSE P.G.



- **A. Imposte societarie**
  - **1. Società Residenti**
    - **Imposta sull'utile d'impresa** 20%
    - **Base imponibile** Il principio della *worldwide taxation*
    - **Plusvalenza** Trattata come IRES
    - **Trattati contro le doppie imposizioni:** Sì; regolarmente credito d'imposta
  - **2 Società non Residenti**
    - **Imposta sull'utile d'impresa** 20%
    - **Plusvalenza sulla vendita di azioni di società residenti** no, a meno che non si tratti di plusvalenza dalla vendita di società che detengono proprietà immobiliari
    - **Ritenuta alla fonte definitiva**
      - *Utili da Branch* no
      - *Dividendi* 15%
      - *Interessi* 20%  
15% (titoli statali e municipali)  
9% (in alcuni casi)
      - *Royalties* 20%
      - *Servizi professionali Tecnici* 20%
      - *Servizi professionali di gestione* 20%
  - **3. Aspetti specifici**
    - **Trattamento di gruppo** no
    - **Incentivi** ZES, ammortamento accelerato, società di IT orientate all'esportazione
    - **Anti-elusione** *transfer pricing, thin capitalization*

**TIPOLOGIA DELLE IMPOSTE:** Circa 41: imposte federali; imposta sui profitti; imposta sul valore aggiunto (IVA) accisa; imposta sul reddito delle persone fisiche; imposta sociale unica; dazi doganali; imposta sull'estrazione delle risorse minerarie; tributi per l'uso delle risorse naturali; imposte regionali; tassa sulla proprietà; tassa sul gioco d'azzardo; tassa sui trasporti; imposte **locali**

# FEDERAZIONE RUSSA: IMPOSTE E TASSE P.F.



## B. Persone fisiche

- **1. Residenti**

- **Imposta sul reddito** 13% una tantum
- **Plusvalenze** Trattate come Imposte sul reddito
- **Trattati contro le doppie imposizioni** no

- **2. Non-residenti**

- **Imposta sul reddito** 30% una tantum
- **Capital gains sulla vendita delle azioni di società residenti** Sì, se la vendita viene fatta in Russia

### **Ritenuta alla fonte definitiva**

- *Reddito da lavoro dipendente* 30%
- *Dividendi* 15%
- *Interessi* 30%
- *Royalties* 30%
- *Servizi professionali Tecnici* 30%, se l'attività è svolta in Russia
- *Servizi professionali di gestione* 30%, se l'attività è svolta in Russia

# FEDERAZIONE RUSSA: IMPORTAZIONE

Non consentita importazione di prodotti senza certificati di qualità e di provenienza soggetta a dazi doganali, modificati frequentemente



## Pagamenti doganali

➤ **tasse doganali:** dazi doganali, IVA e

accise;

➤ **imposte addizionali:** imposta di regolarizzazione dei documenti doganali (0,1%), imposta di deposito in magazzino (questa dipende da ogni magazzino in base a congiunture di mercato), imposta di accompagnamento doganale (da 1.000 a 2.000 Rubli)

Anche **importazione temporanea:** 3% al mese sul totale che sarebbe stato dovuto in caso d'importazione permanente. Se il periodo > 6 mesi, deposito fidejussione

**Restrizioni, divieti o eliminazione dazi: modificati di volta in volta per motivi strategici o di opportunità : esempi attuali**

- Bando all'import di **animali vivi** e di **carni suine** da UE Regno Unito, Spagna o Germania; anche di carne di **manzo** e **canguro** dall'Australia, Argentina o Brasile
- Dazi esagerati sul legname grezzo russo, per incoraggiare la trasformazione diretta del legname sul proprio territorio.
- **Profumi** e **cosmetici** prodotti in Russia o importati sotto controllo.
- **Succhi di frutta/legumi** soggetti a certificazione obbligatoria
- Nuove procedure di valutazione sanitaria per **pesce e caviale** immessi in libera circolazione in FR.
- Nuova normativa GOST R 52821-2007 relativa a produzione e commercializzazione del **cioccolato**
- Autorizzato l'utilizzo del conservante **alimentare E239 HEXAMETHYLENE TETRAMINE** nella fabbricazione di prodotti

alimentari

## Tipi di dazi doganali:

- **ad valorem**, calcolato in percentuale al valore doganale delle merci tassate;
- **specifico**, calcolato sull'ammontare definito per unità delle merci tassate;
- **combinato**, che include entrambi gli aspetti indicati nella tassazione doganale.

**Le importazioni** in FR possono essere vietate se i prodotti minacciano la sicurezza nazionale (droga, armi senza permesso ecc.), se mettono a repentaglio la vita umana, animale e la salvaguardia dell'ambiente e dei monumenti storici.

# FEDERAZIONE RUSSA: ZONE ECONOMICHE SPECIALI

## L.F. 116-fz , 117-FZ e N76-FZ, “sulle Zone Economiche Speciali nella Federazione Russa” e successivi emendamenti



### Obiettivi:

- Afflusso investimenti 9 miliardi RUR e produzione volume annuale 6 miliardi RUR
- Creazione 14.000 nuovi posti lavoro;
- 2008-2010: Russia investirà 148 miliardi RUR per implementazione ZES;
- Registrazione 250 società entro 2010

### ZES: TIPOLOGIE

- Innovazione tecnologica: Zelenograd, Dubna, San Pietroburgo, Tomsk
- Attività industriale e produttiva: Lipetsk, Tatarstan
- (aero)portuali: Siberia Centrale (ap), Regione Volga (ap), Regione Khabarovsk (p)
- Turistiche: Krasnodar, Stavropol, Kaliningrad, Altai, Irkutsk, Buryatia

Due nuove ZES 2010 appena approvate

- Uljanovsk (parte Europa-Russia): 1,2 kmq ampliabile a 6,4kmq
- Chabarovsk (Estremo Oriente): 2,9 kmq anche porto “Sovetskaya Gavan”

### Accessibilità:

- Residenti e non residenti: sottoscrizione accordo con Organi di Gestione ZES
- Creato “sportello unico”: un ufficio per la gestione di 17 servizi di registrazione Federale

## **RUSSIA: ZONE ECONOMICHE SPECIALI**

### **L.F. 116-fz , 117-FZ e N76-FZ, “sulle Zone Economiche Speciali nella Federazione Russa” e successivi emendamenti**



#### ***Caratteristiche:***

- Esenzione imposta proprietà per i primi 5 anni;
- Importazione senza dazio né II.DD
- Estensione non meno di 2km<sup>2</sup> (tecnologico) e non più di 10km<sup>2</sup> (produttivo / industriale);
- Regime per 20 anni: zone portuali per 49;
- Esenzione imposizione fiscale dell'utile reinvestito in sviluppo produttivo o impianti nella zona;
- Esenzione IVA prodotti manufatti e consumati in ZES;
- Diritto a maggiori detrazioni (assicurazioni e rischi connessi all'attività in ZES)

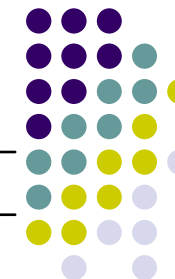
#### ***Impossibilità di:***

- Costruzione edilizia abitativa
- Estrazione e lavorazione minerali
- Lavorazione legno
- Produzione e manipolazione di beni soggetti ad accisa

### ***Zes in Kazakistan e in Ucraina***

- ABOLITE
- Esistevano in Kazakistan fino al 2007 e in Ucraina fino al 2005
- Dovrebbero essere ripristinate in Ucraina

# KAZAKISTAN: IMPOSTE E TASSE



<i><b>Società</b></i>	<i>Descrizione</i>
Imposta sul reddito	17,5% sul reddito sottratte le spese sostenute per la produzione di tale reddito per i residenti
Iva	12%
Accise	15-100% sull'importo sulla commercializzazione di alcuni prodotti di lusso e di consumo
Imposta sulla prospezione e sull'estrazione di materie prime	Le modalità di pagamento di questa nuova imposta (che ha sostituito le royalties) vengono determinate dal contratto con il Governo del Kazakistan e variano dallo 0,3% al 24% in funzione della tipologia dei minerali estratti
Imposta sul sovrapprofitto	0-20% Viene applicata al reddito netto delle società che estraggono materie prime nelle zone a condizioni più favorevoli e che hanno un tasso di profitto superiore al 25%
Imposta sociale	11%
Imposta sul carburante	500 Tenge per litro
Imposta sulla pubblicità	In funzione della tipologia, va da 1 a 100 volte l'Indice di calcolo mensile – MCI (MCI 2009 = 1.296 Tenge)
Imposta sulla terra	In funzione della posizione e della qualità della terra
Imposta sui mezzi di trasporto	Varia a seconda di dimensione, potenza del motore e tipo di trasporto da 1 a 117 volte l'Indice di calcolo mensile
Imposta ambientale	Varia secondo la località, la tipologia di emissione delle licenze a svolgere l'attività e i limiti imposti dalla legge, ecc
Interessi	15%, trattenuti con il sistema di ritenuta alla fonte; 20% su interessi a residenti in un paradiso fiscale; introdotta anche limitata deducibilità interessi (thin capitalization)
Dividendi	15%, trattenuti con il sistema di ritenuta alla fonte; 20% su dividendi a residenti in un paradiso fiscale
Royalties	15%, trattenuti con il sistema di ritenuta alla fonte; 20% su royalties a residenti in un paradiso fiscale
Imposta sulla proprietà	1,5% sul valore di bilancio della proprietà per le persone giuridiche

# KAZAKISTAN: IMPORTAZIONE

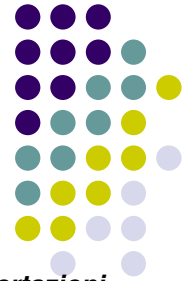
## soggetta a dazi doganali, modificati frequentemente

- Calcolo dei dazi: valore Cif del bene. Il commercio con la Russia e gli altri paesi del Eaec (Comunità eurasiatica) è esente da dazio.
- Tariffa standard: 19% ma in genere fra 5 e 15% + commissione doganale 0,2%
- Alcuni dazi: carne (30%), pesce in scatola (30%), zucchero (30%).
- Televisori dazio 40%, poiché prodotti anche in Kazakistan da LG
- Macchinari:
  - assenza di dazi per macchine per la lavorazione dei prodotti alimentari;
  - dazio variante dal 5 al 20% per le macchine da costruzione;
  - macchine agricole, 5%.
- Dazi sui prodotti di lusso (pellicce, gioielli ecc.) fino al 150%
- Dazi sui prodotti dell'abbigliamento e accessori di pelle: 15%.

**Completa o parziale esenzione dai dazi doganali per le importazioni di macchinari e materiali per realizzare un progetto d'investimento in uno dei settori prioritari dell'economia, per la durata di 1 anno (estendibile a 5 anni), per:**

- ❖ assenza o insufficienza della produzione in Kazakistan di macchinari analoghi e relativi accessori;
- ❖ non conformità dei macchinari analoghi e dei relativi accessori prodotti in Kazakistan ai requisiti stabiliti nell'ambito del progetto d'investimento.
- ❖ **Non vi sono contingentamenti e licenze all'importazione**, ad eccezione di alcuni prodotti quali pesticidi, narcotici e droghe varie, armi, esplosivi, opere d'arte o beni culturali di importanza nazionale, beni o prodotti pericolosi per la salute....Divieto d'importazione di "materiale stampato o illustrato inteso a indebolire il sistema sociale e istituzionale o a promuovere guerra, terrorismo o pornografia".
- ❖ **imposta di assolvimento dello sdoganamento:** dai 50 ai 70 Euro.
- ❖ Determinati beni soggetti ad **accise** variabili fra il 7 e il 100%: alcolici, tabacchi, derivati del petrolio, veicoli per il turismo, gioielli, abbigliamento in pelle, pellicce, salmone e caviale.

- Dazi e l'IVA dovuti riscossi sulla base del valore minimo fissato secondo gli elenchi merceologici delle Dogane kazake. Se il valore riportato sui documenti che accompagnano la merce è inferiore al valore stabilito dal Governo kazako, dovranno essere pagati il dazio e l'IVA sul valore minimo stabilito dalla legge.
- "Codice doganale N. 401-II" (05.04.2003): merci provenienti dai Paesi in via di sviluppo: regime preferenziale: dazio del 75% del dazio normale.



# KAZAKISTAN: DOGANE



## La procedura doganale richiede:

1) Tessera di operatore, che autorizza a tenere rapporti economici con l'estero (registrazione presso la Direzione Doganale dello Stato). Per l'ottenimento della tessera serve:

- ❖ contratto di fornitura della merce;
- ❖ fattura relativa alla merce importata;
- ❖ certificato di registrazione presso il Comitato Statale per la Statistica;
- ❖ codice fiscale "RNN" ;
- ❖ conferma della banca, che certifichi l'esistenza del conto corrente dell'azienda importatrice;
- ❖ carta d'identità del direttore o della persona delegata (con procura) dall'azienda a sdoganare la merce.

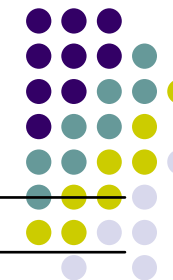
2) Passaporto di transazione, che riguarda la specifica fornitura e per il cui ottenimento servono i seguenti documenti:

- contratto di fornitura della merce (come per la tessera di operatore);
- cartella dove vengono custoditi tutti i documenti relativi alla fornitura;
- passaporto o carta d'identità del rappresentante della società che importa la merce;
- copia della registrazione della società importatrice presso il Comitato per la Statistica dello Stato;
- procura rilasciata dalla società alla persona che si occupa delle pratiche di sdoganamento;
- inventario della merce da importare;
- documenti relativi al trasporto della merce (bolle di spedizione, dichiarazioni doganali, packing list, ecc.

3) Documenti che accompagnano la merce:

- certificato di origine;
- certificati (di conformità, di quarantena, fitosanitari);
- fattura;
- distinte e bolle di spedizione;
- procura per presentazione della dichiarazione doganale.

# UCRAINA: IMPOSTE E TASSE



<i>Imposte</i>	<i>Rate</i>
Imposta sul Valore Aggiunto (IVA)	20% per vendita di beni (e servizi) in Ucraina
Imposte ul reddito delle Persone Giuridiche	25% sul reddito delle persone giuridiche
Imposte sul reddito delle persone fisiche	15% aliquota unica
Imposte locali (b)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 0,5% Imposta sulla pubblicità a lungo termine</li> <li>• 0,1% per l'esposizione pubblicitaria solo una volta</li> <li>• Tassa di parcheggio: non potrà eccedere il 3% del limite di esenzione nei posti attrezzati appositamente per questo e dell'1% nei parcheggi assegnati</li> <li>• 1,7 UAH per dipendente al mese</li> </ul>
Imposta ecologica (c)	0,5% sul prezzo al litro di carburante venduto nelle stazioni di servizio
Imposta sulla terra	0,45% sul valore dichiarato della terra; o un importo fisso per ettaro se il valore non è determinabile; per i privati, a partire da 0,075 UAH per m <sup>2</sup> in zone poco popolate
Accise	(a partire da 0,15 Euro per gli alcolici)
Altre imposte pagate al fondo pensioni dello Stato	1,5% compravendita di valuta 3% per acquisto di macchine 5% per la vendita di gioielli e oggetti preziosi 5% per la vendita di tabacco prodotto in Ucraina 1% per acquisto di immobili 6% del totale del servizio di comunicazione radiomobile
Tasse sulla proprietà	2% su fabbricati e costruzioni; 10% su veicoli di trasporto (d), forniture, attrezzature di ufficio, materiale ottico, applicazioni elettroniche ed elettriche; 6% ogni altro bene 15% su computer, software, apparecchiature per stampare e scannerizzare, per elaborazioni dati 1% per la cessione della proprietà 5% per la cessione di autovetture

# UCRAINA: DOGANE



## La procedura doganale richiede:

- ❖ contratto di acquisto-vendita tra il distributore o cliente e la società straniera (tradotto in russo o in ucraino);
- ❖ packing list;
- ❖ fattura commerciale;
- ❖ dichiarazione doganale;
- ❖ documenti di trasporto e spedizione;
- ❖ certificato di conformità;
- ❖ certificato di origine.

Risoluzione del Consiglio dei Ministri n 767 d.d. 24/07/09: due documenti aggiuntivi:

- ❖ dichiarazione doganale del paese che ha effettuato l'esportazione;
- ❖ dichiarazione doganale che ha preceduto il regime di esportazione se le merci sono state importate nel paese che poi le esporta e inserite in un regime doganale che non prevede il pagamento di tasse.

## Licenze per l'importazione

- ❖ prodotti fito-chimici;
- ❖ bolli postali,
- ❖ contrassegni di stato per accise e simili;
- ❖ carte filigranate per uso statale; sostanze che danneggino l'ozonosfera o prodotti a base di tali sostanze o che le contengano,
- ❖ altri prodotti che rappresentino un pericolo per la natura, per l'uomo o per la sicurezza nazionale.

## Semplificazione

- Decreto del Consiglio dei Ministri n 815, in vigore dall'8/8/09: alcune merci (circa 90 articoli) soggette a certificazione possono essere sdoganate con procedura semplificata che non prevede l'accompagnamento del certificato originale di provenienza in presenza di certi requisiti.
- Altre semplificazioni nelle procedure d'importazione previste (28/9/09) per società che rientrano negli elenchi "verdi" o "bianchi" predisposti dalle Autorità Doganali. 19 criteri per determinare se si può rientrare negli elenchi.

# UCRAINA: DAZI E IMPORTAZIONE

OMC (01/05/08)

- riduzione dei dazi in tassi dallo 0 al 50%, con progressivo adeguamento fino all'eliminazione entro il 2013.
- Il dazio più alto consentito sui prodotti agricoli: 10,66%; sui prodotti industriali: 4,95%.
- Consentiti dazi alti su prodotti come zucchero (50%) e olio di semi di girasole (30%); telecomunicazioni fino al 25%.
- Saranno completamente eliminati i dazi per l'aviazione civile, i distillati, alcuni tipi di pesce, prodotti farmaceutici, chimici e petroliferi, mobili e giocattoli

## **Applicazione dazio**

- Dazio applicato su "valore doganale": prezzo di vendita, costi di trasporto, immagazzinaggio, costi di nolo e assicurazione, costi di spedizione, Royalties (21/08/09);
- Dazio su materie prime da riesportare: versato come garanzia e restituito dopo esportazione;
- Costi sdoganamento aggiuntivi: 5USD per merci tra 100 e 1000USD; 0,2% su merci <1000USD fino a 1.000USD
- Altre imposte: Accise: applicate su bevande alcoliche, tabacchi, autoveicoli, carburanti, ruote per autoveicoli, gioielleria: tra 10% e 150%

- **temporanea importazione:** Carnet ATA (1/3/08) merci per fiere, esposizioni, congressi, campioni, merci importate per processo di lavorazione o a fini educativi scientifici e culturali, a fini sportivi, a fini umanitari.
- **Licenze** Alcune operazioni import/export < €100.000 licenza Ministero dell'Economia e dell'Integrazione Europe

**Dazi speciali e provvedimenti particolari possono essere adottati di volta in volta**

## **ATTUALMENTE**

- dazio 10% su importazione di certi prodotti agricoli e autovetture. Codici doganali 0203, 0206, 0207, 1600, 8703, 8707,8711 40, 8711 50, 8711 90
- prodotti importati via trasporto internazionale esenti da dazio ed IVA se valore > €200 o peso > 50 kg (da 09/09)
- no dazio sui macchinari e i pezzi di ricambio o componentistica di equipaggiamento per attività industriale (all'1/1/11);
- no dazio su altri articoli in industria e tecnologie per il risparmio energetico;
- particolari misure agevolative in previsione dei campionati di calcio del 2012 (09/09):  
merci (non soggette ad accisa) esenti da dazio se utilizzate per costruire o equipaggiare centri per campionato europeo di calcio 2012: centri sportivi, palestre, stadi ecc; applicazione alle strutture ricettive per visitatori. L'elenco dovrà essere approvato dalle Autorità.

