



## **Introduzione al sistema fiscale in India**

Le imposte in India sono riscosse dal Governo centrale e dai Governi statali in virtù dei poteri loro conferiti dalla Costituzione indiana.

Le imposte sono di due tipi distinti:

1. Imposte dirette
2. Imposte indirette

La differenza tra queste due imposte sta nel modo in cui vengono applicate. Le imposte dirette sono pagate direttamente dal contribuente alla tesoreria del governo. Ad esempio, l'imposta sul reddito, la ritenuta alla fonte, ecc.

Le imposte indirette sono imposte pagate sul consumo/vendita e fornitura di beni e l'onere di depositare queste imposte è a carico dei venditori/fornitori di servizi.

In questo documento, elaboriamo le disposizioni pertinenti di :

1. Legge sull'imposta sul reddito del 1961;
2. Strategie di rimpatrio e loro implicazioni ai sensi dell'Income Tax Act del 1961 e dell'Accordo per evitare la doppia imposizione tra India e Francia ("DTAA");
3. Prezzi di trasferimento;
4. Legge sulla Goods & Service Tax 2017

## **Legge sull'imposta sul reddito del 1961**

### **Tassazione delle imprese**

Tutte le società indiane sono tenute a pagare le imposte sul loro reddito globale (cioè sul reddito prodotto in India e su quello prodotto all'estero). Le società straniere sono tenute a pagare le imposte solo sul reddito maturato in India.

Al fine di incoraggiare gli investimenti in India e rendere il Paese attraente per gli investitori stranieri, il governo indiano ha ridotto significativamente le aliquote fiscali.

La sezione 115BAA e la sezione 115BAB sono state introdotte con le leggi sulla tassazione e gli emendamenti (2019), in base alle quali le società possono avvalersi dei benefici delle aliquote fiscali ridotte a condizione che siano soddisfatte alcune condizioni.

**L'aliquota agevolata di cui alla s. 115BAA e alla s. 115BAB è disponibile su opzione della società contribuente. Tale opzione deve essere esercitata prima della data di scadenza della dichiarazione dei redditi. Una volta esercitata, l'opzione non può essere revocata dal contribuente in nessun anno successivo.**

Le aliquote dell'imposta sulle società applicabili per l'esercizio 2022-2023 sono le seguenti:

<b>Dettagli</b>	<b>Reddito fino a 10 milioni di INR</b>	<b>Reddito compreso tra INR 10 milioni e INR 100 milioni</b>	<b>Reddito superiore a 10 milioni di INR</b>
Società nazionale - il fatturato non supera i 4.000 milioni di INR nell'esercizio 2020 - 2021	26.00% (25% di base + 4% HEC)	27.82% (25% di base + 7% di supplemento + 4% HEC)	29.12% (25% di base + 12% di supplemento + 4% HEC)
Società nazionale - fatturato superiore a 4.000 milioni di INR nell'anno fiscale 2020 - 2021	31.20% (30% di base + 4% HEC)	33.384% (30% di base + 7% di supplemento + 4% di HEC)	34.944% (30% di base + 12% di supplemento + 4% HEC)
Società nazionali - che optano per il regime fiscale agevolato <sup>1</sup>	25.17% (22% di base + 10% di supplemento + 4% HEC)	25.17% (22% di base + 10% di supplemento + 4% HEC)	25.17% (22% di base + 10% di supplemento + 4% HEC)
Nuove aziende manifatturiere nazionali <sup>2</sup>	17.16% (15% di base + 10% di supplemento + 4% di HEC)	17.16% (15% di base + 10% di supplemento + 4% di HEC)	17.16% (15% di base + 10% di supplemento + 4% di HEC)
Aziende straniere	41.60% (40% base + 4% HEC)	42.432% (40% di base + 2% + supplemento + 4% HEC)	43.68% (40% di base + 5% + supplemento + 4% HEC)

### **Imposta minima alternativa**

La legge sull'imposta sul reddito del 1961 prevede il pagamento di imposte in base alla Minimum Alternate Tax ("MAT") sugli utili contabili rettificati al 15% (maggiorati di supplemento e cess) se l'imposta calcolata in base alle normali disposizioni è inferiore al 15%. Il credito per la MAT può essere riportato e richiesto a fronte dei pagamenti dell'imposta societaria standard che si verificheranno in futuro per un periodo di 15 anni.

<sup>1</sup> Società che optano per il regime fiscale agevolato ai sensi della sezione 115BAA

<sup>2</sup> Società che optano per il regime fiscale di vantaggio ai sensi della sezione 115BAB

Nota: HEC è l'acronimo di Health and Education Cess (tassa sulla salute e sull'istruzione).

Le disposizioni della MAT non sono applicabili alle società nazionali che optano per il regime fiscale agevolato ai sensi delle sezioni 115BAA e 115BAB. Poiché le disposizioni della MAT non sono disponibili per le società che optano per il regime fiscale agevolato, queste società non possono avvalersi del beneficio del riporto del credito MAT.

Le disposizioni in materia di MAT si applicano alle società straniere solo se sono residenti in un Paese con cui l'India ha stipulato un DTAA e svolgono la loro attività attraverso una sede principale situata in India.

Tuttavia, le disposizioni del MAT non si applicano a quelle società straniere il cui reddito totale deriva esclusivamente da attività di spedizione, esplorazione di oli minerali, attività di aeromobili, costruzioni civili in progetti "chiavi in mano" e il cui reddito è assoggettato a imposta secondo le disposizioni specifiche previste dalla Legge sull'imposta sul reddito.

Una società straniera non è soggetta a MAT se ricava reddito dalle seguenti fonti:

- Plusvalenze da titoli
- Interesse
- Royalty
- Compensi per servizi tecnici (FTS)

Il Finance Act 2021 ha inoltre stabilito che non vi è MAT sui dividendi di una società estera.

### **Imposta sul reddito individuale (applicabile al datore di Lavoro)**

La legge finanziaria 2020 ha introdotto un regime fiscale alternativo per le persone fisiche. I contribuenti hanno la possibilità di scegliere tra il vecchio o il nuovo regime fiscale per presentare le proprie imposte.

Con il nuovo regime fiscale, i contribuenti individuali non potranno beneficiare di esenzioni come la deduzione standard, la concessione per i viaggi di congedo, l'indennità per l'affitto della casa (HRA), le esenzioni fiscali, le donazioni a istituzioni caritatevoli, ecc.

Se il contribuente opta per il vecchio regime fiscale, è possibile richiedere esenzioni e deduzioni come la deduzione standard, la concessione per i viaggi di congedo, l'HRA, il contributo al fondo di previdenza pubblico, i premi assicurativi pagati ecc.

Scaglione d'imposta nel vecchio regime fiscale

<b>Slab fiscale</b>	<b>Individui &lt; 60 anni di età</b>	<b>Individui &gt; 60 anni &lt; 80 anni di età</b>	<b>Individui &gt; 80 anni</b>
Fino a INR 2.50.000	NULLA	NULLA	NULLA
INR 2.50.000 - INR 3.00.000	5%	NULLA	NULLA
INR 3.00.000 - INR 5.00.000	5%	5%	NULLA
INR 5.00.000 - INR 10.00.000	20%	20%	20%
Oltre INR 10.00.000	30%	30%	30%

Gli scaglioni d'imposta nel nuovo regime fiscale

Slab fiscale	Aliquota fiscale
Fino a INR 2.50.000	NULLA
INR 2.50.000 - INR 5.00.000	5%
INR 5.00.000 - INR 7.50.000	10%
INR 7.50.000 - INR 10.00.000	15%
INR 10.00.000 - INR 12.50.000	20%
INR 12.50.000 - INR 15.00.000	25%
Oltre INR 15.00.000	30%

Le aliquote di cui sopra sono soggette a sovrattassa e a Health and Education Cess (HEC).

Supplemento:

- a. 10% dell'imposta sul reddito se il reddito supera INR 50.00.000.
- b. 15% dell'imposta sul reddito se il reddito supera INR 1.00.00.000.
- c. 25% dell'imposta sul reddito se il reddito supera INR 2.00.00.000.
- d. 37% dell'imposta sul reddito se il reddito supera i 5.00.000 INR.

HEC: 4% dell'imposta sul reddito e della sovrattassa.

#### **Strategie di rimpatrio e loro implicazioni ai sensi dell'Income Tax Act 1961 e dell'Accordo contro le doppie imposizioni tra India e Italia ('DTAA')**

Una società indiana può rimpatriare i fondi della sua società italiana secondo le seguenti modalità:

1. Dividendo;
2. Interesse;
3. Royalties e compensi per servizi tecnici/servizi di supporto alle imprese;

Tuttavia, qualsiasi transazione tra una società italiana e la sua filiale indiana sarà soggetta alle disposizioni dell'Income Tax Act 1961 ("ITA") e dell'accordo contro la doppia imposizione India-Italia ("DTAA").

Le disposizioni della s. 90(2) dell'ITA chiariscono che se il Governo centrale ha stipulato un DTAA con un Paese al di fuori dell'India, per un contribuente a cui si applica tale accordo si applicano le disposizioni dell'ITA nella misura in cui sono più vantaggiose per il contribuente. Ciò significa che se è stato stipulato un DTAA, il contribuente può scegliere di essere regolato dalle disposizioni del DTAA o dell'ITA, a seconda di quale sia più vantaggioso.

#### **Sezione 195 della legge sull'Income Tax Act del 1961**

Per il pagamento di	Pagamenti effettuati		
	INR 0 - INR 10 milioni	INR 10 milioni - INR 100 milioni	Oltre 100 milioni

Dividendo	20.80 (20% di base + 4% HEC)	21.22 (20% di base + 2% di supplemento + 4% di HEC)	21.84 (20% di base + 5% di supplemento + 4% di HEC)
Interesse	20.80 (20% di base + 4% HEC)	21.22 (20% di base + 2% di supplemento + 4% di HEC)	21.84 (20% di base + 5% di supplemento + 4% di HEC)
Royalty	10.40 (10% di base + 4% HEC)	10.61 (10% di base + 2% di supplemento + 4% di HEC)	10.92 (10% di base + 5% di supplemento + 4% di HEC)
Compensi per servizi tecnici	10.40 (10% di base + 4% HEC)	10.61 (10% di base + 2% di supplemento + 4% di HEC)	10.92 (10% di base + 5% di supplemento + 4% di HEC)

#### **DTAA India-Italia**

<b>Natura del pagamento</b>	<b>Aliquota TDS come da DTAA*</b>
Dividendo	15%/25%
Interesse	15%
Royalties e compensi per servizi tecnici	20%

#### **Prezzi di trasferimento**

I prezzi di trasferimento si riferiscono alle regole e ai metodi per calcolare i prezzi delle transazioni tra imprese sottoposte a controllo o proprietà comune. Secondo le disposizioni dell'Income Tax Act 1961, il reddito derivante da transazioni tra parti non correlate deve essere calcolato in base al principio di libera concorrenza, come se le società coinvolte nella transazione fossero non correlate o non controllate.

Le disposizioni in materia di prezzi di trasferimento si applicano alle transazioni internazionali tra specifiche transazioni nazionali e alle transazioni internazionali tra imprese associate (AE).

Le transazioni internazionali si riferiscono a transazioni tra due o più AE che coinvolgono una o più delle seguenti attività:

- Acquisto, vendita o locazione di beni materiali o immateriali;
- Fornitura di servizi;
- Prestito o prestito di denaro;
- Qualsiasi altra operazione che abbia un'incidenza sugli utili, sul reddito, sulle perdite o sul patrimonio di tale impresa.

#### **Arm's Length Price**

La Sezione 92 dell'ITA, relativa al calcolo del reddito da transazioni internazionali, stabilisce che il reddito derivante da una transazione internazionale deve essere calcolato in base all'Arm's Length

Price. Per prezzo di libera concorrenza si intende il prezzo applicato o che si propone di applicare in una transazione tra persone diverse da imprese associate, in una transazione non controllata.

### **Metodi di determinazione dell'Arm's Length Price (ALP)**

L'Income Tax Act 1961 prescrive i seguenti metodi per determinare il prezzo di libera concorrenza tra due imprese associate:

- Metodi del prezzo comparabile non controllato (CUP);
- Metodo del prezzo di rivendita (RPM);
- Metodo Cost Plus (CPM);
- Metodo della ripartizione degli utili (PSM);
- Metodo del margine netto transazionale (TNMM)
- Altri metodi eventualmente prescritti.

### **Informazioni sui prezzi di trasferimento**

Il contribuente è tenuto a fornire una relazione contabile nel modulo 3CEB che certifichi la natura di libera concorrenza delle transazioni internazionali e delle transazioni nazionali specificate con le imprese associate, che deve essere preparata dal contribuente e presentata alle autorità fiscali entro il 31 ottobre dalla fine dell'anno finanziario.

La relazione sullo studio dei prezzi di trasferimento che supporta la relazione dei contabili deve essere presentata alle autorità fiscali al momento di una verifica dettagliata da parte delle autorità fiscali.

### **Imposta sui beni e sui servizi**

La Goods and Service Tax (GST) è una riforma fiscale storica introdotta in India a partire da luglio 2017. Molteplici imposte/dazi come VAT, CST, Service Tax, Luxury Tax, Entry Tax ecc. sono stati incorporati nella GST. Anche alcune imposte che erano applicabili al trasporto interstatale di merci sono state eliminate dal nuovo regime. La GST si applica a tutte le transazioni come vendita, acquisto, trasferimento, importazione di beni e servizi, ecc.

#### **i. Componenti della GST**

CGST: riscossa dal Governo centrale su una vendita all'interno dello Stato;

SGST: riscosso dal governo statale su una vendita all'interno dello Stato;

IGST: riscossa dal Governo centrale su una vendita tra Stati.

<b>Transazione</b>	<b>Imposta applicabile</b>
Transazioni intra-statali	CGST + SGST
Transazioni tra Stati	IGST

#### **ii. Imposta sulla fornitura**

La GST è un'imposta sulla fornitura, ossia la fornitura è l'evento imponibile per l'applicazione dell'imposta. L'obbligo di pagare la GST sorge al momento della fornitura di beni e servizi.

Secondo il regime GST, la vendita, il trasferimento, lo scambio, il baratto, l'affitto, il leasing e la cessione costituiscono una fornitura.

**iii. Luogo di fornitura**

La GST è un'imposta basata sul consumo, pertanto le tasse vengono pagate nello Stato in cui i beni e i servizi vengono consumati. Lo Stato in cui i beni e i servizi vengono consumati ha il diritto di riscuotere l'imposta.

**iv. Credito d'imposta a monte**

L'Input Tax Credit ("ITC") è il credito dell'imposta sul valore aggiunto (GST) pagata su beni e servizi utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In base al regime GST, ogni soggetto passivo registrato può avvalersi dell'ITC su tutti i fattori produttivi utilizzati o destinati a essere utilizzati nel corso dell'attività commerciale, siano essi beni o servizi. Inoltre, l'ITC è disponibile sui beni strumentali utilizzati nel corso dell'attività, salvo alcune eccezioni.

Il consumatore finale si fa carico della GST applicata dall'ultimo fornitore della catena di fornitura.

L'utilizzo incrociato di ITC non è consentito. Il credito della CGST sui fattori produttivi può essere utilizzato per pagare la CGST, mentre il credito della SGST sui fattori produttivi può essere utilizzato per pagare la SGST.

**v. Schema di composizione**

Il regime GST è ideale per le piccole e medie imprese indiane. Un produttore o un commerciante con un fatturato inferiore a 15 milioni di INR e un fornitore di servizi con un fatturato inferiore a 5 milioni di INR possono beneficiare del regime di composizione GST.

**vi. Limite di soglia**

Il limite di soglia per la registrazione GST è di 2 milioni di INR per i servizi e di 4 milioni di INR per la fornitura di beni. Un'azienda il cui fatturato aggregato per un anno finanziario superi i 2 milioni di INR deve obbligatoriamente registrarsi ai sensi della GST.

**vii. Alimentazione nominale zero**

Per fornitura a tasso zero si intende l'esportazione di beni e/o servizi o la fornitura di beni e/o servizi a un promotore SEZ o a un'unità SEZ.

**viii. Aliquote GST**

Il Consiglio della GST ha identificato 1300 beni e 500 servizi e li ha suddivisi in quattro fasce di tassazione: NULLA, 5%, 12%, 18% e 28%. L'oro e le pietre semi-preziose sono soggetti a un'aliquota speciale secondo la GST.

**ix. Esenzioni**

Le cessioni di beni o le prestazioni di servizi che sono imponibili ad aliquota zero sono esenti. Alcune forniture, per la loro natura, sono esenti dalla GST.

**x. Bolletta E-Way**

La lettera di vettura elettronica (e-way bill o electronic way bill) è un documento introdotto dal regime GST che deve essere generato prima del trasporto o della spedizione delle merci. Il limite di applicabilità della lettera di vettura elettronica è diverso a seconda dello Stato.

**xi. Fatturazione elettronica**

La fatturazione elettronica è stata introdotta nel regime GST a partire da ottobre 2020 per generare fatture elettroniche per tutte le forniture B2B, le esportazioni e le forniture SEZ. La fatturazione elettronica è applicabile se il fatturato di un anno a partire dall'anno 2017-18 è pari o superiore a 200 milioni di INR.

**xii. Riconciliazione annuale (GSTR 9C)**

La riconciliazione annuale GST deve essere effettuata dai contribuenti il cui fatturato annuo complessivo supera i 50 milioni di INR. L'obiettivo principale della riconciliazione è verificare la correttezza del fatturato dichiarato, delle imposte pagate, dei rimborsi richiesti e del credito d'imposta a monte. L'obiettivo di questo esame è quello di garantire la conformità alle varie leggi e regolamenti GST. Il modulo GSTR 9C deve essere autocertificato, a differenza della precedente revisione GST in cui i dottori commercialisti o i revisori dei conti erano le autorità di firma.

---

*Il presente documento è il risultato della libera interpretazione e sintesi delle fonti in esso citate da parte dell. Avv. Archana Dadhich, in qualità di Senior Corporate Lawyer e responsabile dell'IPR and Trade Barriers Desk istituito presso l'ITA (Italian Trade Agency), nonché degli altri Professionisti di Udyen Jain & Associates, e non costituisce in alcun caso un parere legale sulle questioni trattate, né può dare adito a legittime aspettative o costituire la base di iniziative legali. Nessuno può utilizzare la relazione/articolo come base per qualsiasi rivendicazione, richiesta o causa di azione e nessuno è responsabile di eventuali perdite subite in base ad essa. Per qualsiasi richiesta di chiarimento, non esitate a contattarci via e-mail all'indirizzo [ipr.newdelhi@ice.it](mailto:ipr.newdelhi@ice.it).*