

## GERMANIA

- 0- TAVOLA SINOTTICA: TASSAZIONE DI RESIDENTI E NON-RESIDENTI
- 1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO
- 2- QUANDO LE SOCIETA' IN GERMANIA POSSONO ESSERE CONSIDERATE RESIDENTI O NON RESIDENTI?
- 3- QUALE ATTIVITA' SI CONSIDERA D'IMPRESA E QUALE NON (UFFICI AMMINISTRATIVI, LIAISON, UFFICI ACQUISTI, ECC.)?
- 4- QUALI UNITA' LOCALI STRANIERE SCEGLIERE IN GERMANIA: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?
- 5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?
- 6- QUALE TRATTAMENTO E' RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITA'?
- 8- E' RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITA' DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO?
- 9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETA' RESIDENTI?
- 10- LE SOCIETA' APPARTENENTI A UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA A FINI FISCALI?
- 11- COME SONO TASSATE LE UNITA' LOCALI STRANIERE E LE SOCIETA' NON RESIDENTI?
- 12- E' PREVISTA UN'IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 13- QUALI CONSEGUENZE FISCALI IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA'?
- 14- CESSIONE E RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI ?
- 15- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE IN GERMANIA?
- 16- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?
- 17- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE SCORTE E DELLE RIMANENZE?
- 18- COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?

- 19- IN QUALI OBBLIGHI FISCALI INCORRONO I PRESTATORI DI LAVORO STRANIERI? QUANDO SONO CONSIDERATI RESIDENTI?
- 20- TERMINI PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE IN GERMANIA
- 21- QUALI ISPEZIONI FISCALI?
- 22- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?
- 23- QUALI CONTROLLI VALUTARI?
- 24- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO TEDESCO?
- 25- LA GERMANIA HA CONCLUSO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI

Ultimo aggiornamento: giugno '24

### **Ambasciata d'Italia in Germania**

Berlino - Ambasciata D'Italia  
Amb. Armando Varricchio  
Hiroshimastrasse, 1 - 10785 Berlino  
Tel. 004930254400  
Fax 00493025440116  
E-mail : [segreteria.berlino@esteri.it](mailto:segreteria.berlino@esteri.it)  
Sito web: [www.ambberlino.esteri.it](http://www.ambberlino.esteri.it)

### **Consolato d' Italia in Germania**

Francoforte sul Meno (Assia) – Consolato Generale I cl.  
Cons. Gen. Massimo Darchini  
Dangizer Platz,12 - D 60325 Francoforte sul Meno  
Tel. 00490697531138 - 00496975310  
Fax 00490697531104  
E-mail : [segreteria.francoforte@esteri.it](mailto:segreteria.francoforte@esteri.it)  
Sito web: [www.consfrancoforte.esteri.it](http://www.consfrancoforte.esteri.it)

### **Ambasciata di Germania in Italia**

Roma - Ambasciata di Germania  
Amb. Hans-Dieter Lucas  
Via San Martino della Battaglia, 4 – 00185 Roma  
Tel. 003906492131  
Fax 0039064452672  
Sito web: [www.italien.diplo.de/it-it/vertretungen/botschaft](http://www.italien.diplo.de/it-it/vertretungen/botschaft)

### **Consolato di Germania in Italia**

Milano – Consolato Generale  
Cons. Gen. Susanne Welter  
Via Solferino, 40 – 20121 Milano  
Tel. 00390262311010  
Fax 0039026554213  
Sito web: [www.italien.diplo.de/it-it/vertretungen/generalkonsulat/](http://www.italien.diplo.de/it-it/vertretungen/generalkonsulat/)

**0-TAVOLA SINOTTICA: TASSAZIONE DI RESIDENTI E NON-RESIDENTI**

	RESIDENTI	NON RESIDENTI
IMPOSTA SUL REDDITO SOCIETARIO	15% + soprattassa 5,5% + Imposta media su attività: 14%	15% (limitato a reddito di fonte tedesca) + soprattassa 5,5%
IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI	Tassate come reddito ordinario	
RITENUTE FISCALI		
Dividendi	26,375% + 5,5% riducibile	25% + 5,5%
Interessi	26,375% + 5,5% riducibile	25% + 5,5%
Royalties	15,825% + 5,5% riducibile	15%+5,5%
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	0% - 45% + soprattassa 5,5%	0% - 45% solo su reddito fonte tedesca
ALTRE IMPOSTE		
Imposta sugli immobili	Aliquote municipali (da 80% a 995%) moltiplicate per aliquote variabili da 0,26% a 0,55%	
Imposta su cessione di immobili	5% del valore della proprietà	
I.V.A.	19% ordinaria, 7% ridotta Esportazioni esenti	
RIPORTO DELLE PERDITE		
Avanti	Illimitato	
Indietro	Opzionale	
AMMORTAMENTO		
Beni tangibili	Edifici: secondo l'anno di costruzione (da 2% a 2,5%)	
Immobilizzazioni immateriali	Avviamento: 15 anni	

## 1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE E ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Società per azioni (Aktiengesellschaft - AG)</i>	Una società per azioni (AG) è una persona giuridica con capitale diviso in azioni. Gli utili di un AG sono divisi in proporzione al patrimonio netto. Le azioni sono trasferibili per contratto o, se l'AG è quotata in borsa, tramite una borsa valori. Una AG è tassata a 2 livelli. L'imposta sul commercio e l'imposta sulle società si applicano a livello dell'AG in base agli utili netti. Gli azionisti sono tassati sui dividendi percepiti. Le plusvalenze derivanti dalla vendita di azioni sono tassate a livello del singolo azionista.	Una AG è costituita da una o più persone fisiche o giuridiche che ne sottoscrivono le azioni in contanti o con contributi in natura. Il capitale minimo è di € 50.000. Lo statuto di un AG deve essere autenticato. La società esiste a partire dal momento dell'iscrizione nel registro delle imprese.	Una AG ha 3 livelli di governance. L'assemblea vota per il consiglio di sorveglianza. Il consiglio di sorveglianza vota e controlla il consiglio di amministrazione che prende le decisioni gestionali quotidiane dell'AG. Gli azionisti di una AG hanno il diritto di partecipare e votare in assemblea.
<i>Società a responsabilità limitata (Gesellschaft mit beschränkter Haftung - GmbH)</i>	Una società a responsabilità limitata (GmbH) è una persona giuridica il cui capitale è assegnato agli azionisti. Il capitale sociale minimo è di 25.000 euro. La responsabilità di un azionista è limitata alla sua partecipazione nella GmbH. Le regole fiscali per una GmbH sono le stesse di una AG.	Una GmbH è formata da una o più persone fisiche o giuridiche che effettuano conferimenti in denaro o in natura. Lo statuto di una GmbH deve essere autenticato e diventa legale al momento dell'iscrizione nel registro delle imprese.	Una GmbH ha 2 livelli di governance: l'assemblea degli azionisti e l'amministratore o gli amministratori delegati. L'assemblea degli azionisti nomina l'amministratore o gli amministratori delegati che gestiscono le operazioni della GmbH.
<i>Società europea (Societas europaea - SE)</i>	La direttiva UE 2001/86/CE richiede agli Stati membri dell'UE di attuare norme per consentire la creazione e l'utilizzo di SE. Il capitale sociale minimo di una SE è di € 120.000. Una SE può modificare la propria sede legale da uno Stato membro dell'UE a un altro	Una SE può essere costituita solo riorganizzando altre entità o attraverso la costituzione di una holding o di una controllata. Una SE non può essere costituita effettuando versamenti in contanti o in natura	In Germania, una SE è considerata un'AG ai fini fiscali e le regole applicabili a una AG si applicano a una SE
<i>Società in accomandita semplice (Kommanditgesellschaft - KG)</i>	Una società in accomandita semplice (KG) è una società con almeno un socio accomandatario avente responsabilità illimitata per gli obblighi della società e almeno un socio accomandante che ha responsabilità limitata. Entrambi possono essere persone fisiche o giuridiche o società di persone. Il socio di una KG può scegliere di essere assoggettato a ritenuta e ad imposta ad aliquota ridotta sugli utili non distribuiti.	Una KG si forma quando tutti i soci firmano un contratto e la società ha esistenza legale a partire dall'inizio della sua attività. L'iscrizione nel Registro delle Imprese ha un mero effetto dichiarativo.	

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE E ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Società in nome collettivo (Offene Handelsgesellschaft - OHG)</i>	Una società in nome collettivo (OHG) è una partnership con almeno 2 soci aventi responsabilità illimitata per gli obblighi della società. L'attività commerciale di un OHG è generalmente commerciale e, nella maggior parte dei casi, va versata la relativa imposta.	È formata da più persone fisiche o giuridiche che firmano un contratto. Una OHG ha esistenza legale dall'inizio della sua attività commerciale. L'iscrizione nel Registro delle Imprese ha un mero effetto dichiarativo.	
<i>Ditta individuale (Eingetragener Kaufmann/ Eingetragene Kauffrau - eK)</i>	Una ditta individuale (eK) è una attività commerciale individuale. Il titolare ha responsabilità illimitata ed è obbligato a registrare la propria attività commerciale presso il Registro delle Imprese. Il reddito è soggetto all'imposta sul commercio e all'imposta sul reddito delle persone fisiche in capo al proprietario.		

## 2- QUANDO LE SOCIETA' IN GERMANIA POSSONO ESSERE CONSIDERATE RESIDENTI O NON RESIDENTI?

Una società è considerata residente quando è registrata o quando la sede è situata in Germania. Quindi, una società estera può essere considerata residente se gestita in Germania.

## 3- QUALE ATTIVITA' SI CONSIDERA D'IMPRESA E QUALE NON (UFFICI AMMINISTRATIVI, LIAISON, UFFICI ACQUISTI, ECC.)?

Un non residente non è soggetto all'imposta tedesca sugli utili commerciali o aziendali, a meno che non commerci o svolga affari in Germania. L'obbligo fiscale sorge se conclude contratti di vendita, produce o presta servizi in Germania.

I termini di un AFB tra la Germania e il paese di origine del non residente possono specificare che il non residente è soggetto all'imposta tedesca solo se ha una succursale, una stabile organizzazione o un agente in Germania con potere di concludere contratti per suo conto.

## 4- QUALI UNITA' LOCALI STRANIERE SCEGLIERE IN GERMANIA: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?

In base alle disposizioni degli Accordi Fiscali Bilaterali, il non-residente è assoggettato all'imposta tedesca solo se possiede in Germania una stabile organizzazione, un'unità locale o un rappresentante con il potere di concludere contratti.

## 5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?

Esistono limitazioni o restrizioni per i seguenti tipi di spese aziendali:

- L'imposta sul reddito o sulle società, le sanzioni per ritardato deposito o ritardato pagamento e gli interessi di mora non sono deducibili. Lo stesso vale per la sovrattassa di solidarietà e le ritenute d'acconto.
- Le tasse commerciali e le sanzioni per ritardato deposito, ritardato pagamento o interessi di mora non sono deducibili.
- Non è consentita la detrazione di tangenti.
- Non è possibile detrarre sanzioni e spese di diffida e interessi per imposte evase.
- I costi per i quali il beneficiario non è dichiarato alle autorità non possono essere detratti.

- Il 50% delle indennità corrisposte ai membri del consiglio di sorveglianza, del consiglio di amministrazione, del consiglio di gestione o di qualsiasi altro organo preposto al controllo della gestione non può essere dedotto.
- La deducibilità degli interessi come spese aziendali è limitata.
- Non è possibile detrarre il 30% delle spese di rappresentanza aziendali “ragionevoli” e specificamente documentate. Non è prevista alcuna detrazione per le spese di rappresentanza aziendale ritenute “irragionevoli”. Una spesa è irragionevole se non è accettabile considerando le circostanze dell’attività.
- Il costo di omaggi o articoli pubblicitari dell’attività non è deducibile, nella misura in cui l’importo supera i 35 € annui per destinatario.
- Le donazioni di beneficenza che superano il 20% del reddito imponibile o lo 0,4% della somma del fatturato annuo e gli importi spesi per salari e stipendi durante l’anno solare non sono deducibili.
- Non sono deducibili le spese per le pensioni situate al di fuori della sede di attività, nonché le spese per caccia, pesca o navigazione da diporto. Lo stesso vale per le spese di rappresentanza.
- Le spese aziendali relative a paesi che non applicano lo scambio bilaterale di informazioni sono deducibili se vengono rispettati determinati requisiti.

#### Come si determina il reddito imponibile

Le società determinano il loro reddito imponibile partendo dall’utile netto/perdita netta riportato nel loro bilancio e apportando i seguenti principali aggiustamenti:

- Le distribuzioni di utili occulti durante l’anno fiscale devono essere aggiunte.
- I pagamenti a parti correlate all’estero non a valore di mercato devono essere aggiunti.
- I conferimenti di capitale non sono deducibili.
- Le spese non deducibili devono essere incluse.
- Le donazioni di beneficenza, che superano il limite di eccezione o i cui requisiti di documentazione non sono soddisfatti.
- Se a un contribuente viene condonato un debito o un interesse da un creditore, il contribuente è tenuto a includere l’importo del debito condonato nei suoi profitti commerciali.
- I redditi da dividendi sono esenti da imposta al 95%.
- I guadagni in conto capitale da azioni sono esenti da imposta al 95%.
- Altri sgravi fiscali (ad es. agevolazioni per gli investimenti o assistenza alle piccole e medie imprese) possono essere dedotti.
- Ci sono vari altri aggiustamenti riguardanti i gruppi aziendali.
- Ci sono vari altri aggiustamenti per i redditi di fonte estera.
- Allo stesso modo, ci sono alcuni aggiustamenti riguardanti le riorganizzazioni.
- Aggiustamenti per le perdite riportate dall’anno successivo o perdite riportate dall’anno precedente.

#### **6- QUALE TRATTAMENTO E' RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?**

Le minusvalenze sono calcolate sulla stessa base delle plusvalenze e sono trattate allo stesso modo delle perdite ordinarie.

Un contribuente che genera una perdita operativa netta in un anno d’imposta ha la possibilità di riportare fino a 1 milione di euro (10 milioni di euro per perdite subite negli anni d’imposta dal 2020 al 2023) ai 2 anni d’imposta precedenti da compensare con il reddito ante imposte non distribuito di quegli anni, oppure possono essere riportate a nuovo a tempo indeterminato.

Le perdite riportate restano deducibili in caso di passaggio di proprietà

## **7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITA'?**

Gli interessi sono deducibili per competenza in Germania. Non c'è limite alla detrazione di interessi su prestiti o altri debiti verso terzi, anche quando gli interessi sono calcolati come utili. Gli interessi pagati ad azionisti o affiliati sono deducibili a condizioni allineate a quelle di mercato.

Gli interessi e le altre spese direttamente correlate agli utili esentasse non possono essere dettratti. Il 95% dei dividendi di una società tedesca è esente dall'imposta tedesca se detenuti da azionisti che possiedono almeno il 10% del capitale della società pagante. Il restante 5% dei dividendi è indeducibile. Le spese relative a tali dividendi sono deducibili fino al 5%.

La ritenuta del 25% (più la soprattassa di solidarietà, che porta quindi l'aliquota al 26,375%) viene applicata a pagamenti interni di determinati interessi, quali: interesse corrisposto da una banca, interesse percepito da obbligazioni convertibili e da diritti di utilizzo, reddito da partecipazione, mutui con partecipazione agli utili e reddito da fondi di investimento. Viene invece applicata un'aliquota del 35% (36,925% con la soprattassa di solidarietà) al reddito derivante da transazioni fuori borsa.

Agli interessi percepiti dalle piattaforme di servizi internet che acquistano e vendono azioni e altri strumenti finanziari si applica una ritenuta d'acconto del 15% (15,825% con contributo di solidarietà).

## **8- E' RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITA' DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO?**

Un contribuente che acquista o crea cespiti con una vita utile superiore a un anno non può detrarre l'intero importo dei costi di acquisto o di fabbricazione in un unico anno, ma suddiviso lungo il periodo di vita utile del cespite.

I beni fissi mobili devono essere ammortizzati utilizzando il metodo a quote costanti o alcuni altri metodi consentiti. Il metodo decrescente può essere utilizzato per i beni acquistati dopo il 1° gennaio 2024 e prima del 31 dicembre 2025 o dopo il 1° gennaio 2009 e prima del 31 dicembre 2010. Il metodo decrescente può essere utilizzato anche per i beni acquistati o fabbricati nel 2022. Quando viene applicato il metodo decrescente, deve essere rispettato un limite del 250% dell'aliquota a quote costanti o del 25% della base ammortizzabile. È possibile passare dal metodo decrescente a quello a quote costanti (ma non viceversa).

Il tasso di ammortamento a quote costanti è del 2,5% (edifici completati prima del 1° gennaio 1925) o del 2% (edifici completati dopo il 31 dicembre 1924 ma prima del 1° gennaio 2023) o 3% (edifici completati dopo il 31 dicembre 2022). Se si dimostra che la vita dell'immobile è inferiore a 22, 40 o 50 anni, possono essere applicate aliquote di ammortamento più elevate.

Il metodo dell'ammortamento decrescente era disponibile se l'immobile era stato acquistato tra il 28 febbraio 1989 e il 1° gennaio 2006, o se la licenza edilizia è stata depositata in quel periodo.

I diritti di brevetto (a meno che non siano autocreati), il know-how industriale, i lavori di dragaggio e minerario possono beneficiare di aliquote di ammortamento speciali. L'avviamento è ammortizzato lungo un periodo di vita utile di 15 anni.

## **9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETA' RESIDENTI?**

Gli utili commerciali delle società residenti e non residenti, distribuiti o non distribuiti, sono assoggettati all'imposta societaria all'aliquota fissa del 15%, più un contributo di solidarietà del 5,5% (utilizzato per finanziare la riunificazione tedesca) che viene aggiunto a tutte le imposte federali sul reddito o sulle società.

La tabella evidenzia l'evoluzione dell'imposta sul reddito delle società dal 2004.



	<b>2004-2007</b>	<b>2008-2023</b>
	<b>%</b>	<b>%</b>
Aliquota imposta societaria	25	15
Soprattassa di solidarietà	5,5	5,5
Aliquota totale imposta societaria	26,375	15,825

I proventi degli utili commerciali sono soggetti all'imposta comunale sulle imprese, alle aliquote riportate nella tabella seguente, applicabili dal 2008 al 2024:

	<b>2008-2024</b>
	<b>%</b>
Aliquota base imposta persone fisiche e società di persone	3,5
Aliquota base imposta societaria	3,5
Deducibilità imposta	No
Variazione fattore municipale	200-600
Fattore municipale medio	400
Aliquota media effettiva imposta sulle imprese	14

La tabella riporta l'aliquota fiscale complessiva dell'imposta societaria e dell'imposta sull'attività d'impresa nel periodo 2008 - 2023:

	<b>2008-2023</b>
	<b>%</b>
Aliquota media imposta attività d'impresa	14
Aliquota imposta societaria inclusa tassa di solidarietà	15,825
Aliquota totale imposta societaria	29,875

#### **10- LE SOCIETA' APPARTENENTI A UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA A FINI FISCALI?**

Il trattamento di gruppo è applicabile per le società integrate, in quanto le minusvalenze patrimoniali e gli utili della controllata o collegata residente facente parte di un gruppo sono attribuiti alla casa madre.

Di conseguenza, la casa madre è assoggettata all'imposta societaria e all'imposta sull'attività d'impresa sugli utili del gruppo, meno le minusvalenze patrimoniali.

A questo scopo, mentre le società controllate o collegate devono essere registrate e amministrate in Germania, per la casa madre è sufficiente avere solo la sede gestionale in Germania. Mentre la casa madre può essere una persona fisica, una società di persone o una società per azioni, la sussidiaria deve essere una società per azioni.

Una società controllata o collegata deve essere integrata su base economica, finanziaria e organizzativa; è integrata su base finanziaria quando la casa madre possiede direttamente o indirettamente almeno il 50% delle sue azioni con diritto di voto. Deve inoltre esistere un accordo per il trasferimento di profitti e perdite tra casa madre e controllata: tale contratto deve essere concluso ed eseguito, deve divenire effettivo entro la fine dell'anno economico seguente e deve avere una durata di 5 anni. L'accordo deve avere l'approvazione degli azionisti della casa madre e di quelli della società controllata o collegata e deve essere registrato presso il Registro del Commercio della controllata.

## **11- COME SONO TASSATE LE UNITA' LOCALI STRANIERE E LE SOCIETA' NON RESIDENTI?**

La soggettività fiscale delle filiali di società non residenti è limitata al reddito e ai capital gains di fonte tedesca.

L'aliquota dell'imposta societaria applicata è 15% (più 5,5% di soprattassa di solidarietà per un'aliquota totale del 15,825%). La filiale tedesca di una società in nome collettivo non residente, in cui uno dei soci o l'unico proprietario sia una persona fisica, viene tassata al 26,375% (25% di aliquota base più 5,5% di soprattassa di solidarietà). Viene anche applicata l'imposta sulle attività produttive.

Interessi e royalties generati in Germania e pagati da una filiale tedesca sono assoggettati alle medesime ritenute applicate alle società residenti, anche se è possibile richiedere un'esenzione per i pagamenti percepiti da una società o filiale situata in uno Stato membro Ue o in Svizzera. Dividendi e interessi pagati da una società estera sugli utili della filiale tedesca sono esenti dalla ritenuta tedesca.

## **12- E' PREVISTA UN'IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?**

Ai fini dell'imposta non c'è distinzione tra reddito ordinario e plusvalenze patrimoniali.

La vendita di determinati beni, quali terreni, prodotti agricoli e forestali, imbarcazioni per navigazione interna ed edifici, tutti posseduti per almeno 6 anni prima della vendita, possono beneficiare di una sospensione del 100% dell'imposta, a condizione che i ricavi della vendita vengano reinvestiti in altri beni nell'anno in cui è stata effettuata la vendita o entro 4 anni contabili (6 nel caso di proprietà immobiliare se l'attività di costruzione è iniziata da 4 anni).

I beni sostitutivi non devono necessariamente avere la medesima funzione di quelli venduti.

In base ad una speciale risoluzione del Ministro delle Finanze, è possibile differire l'intera plusvalenza patrimoniale dalla vendita di tutti i beni, nel caso in cui la vendita sia stata causata da forza maggiore oppure da esproprio o reato. Il reinvestimento deve essere, però, effettuato in beni aventi la stessa funzione di quelli persi.

Una società tedesca che trasferisce beni ad una filiale estera è assoggettata ad imposta sulla plusvalenza presunta su quei beni, se gli utili della filiale sono esentasse o se l'imposta estera sulla filiale può compensare le imposte sul reddito tedesche in base ad un AFB tra la Germania e il Paese dove si trova la filiale.

Se un bene viene trasferito a una filiale situata in un altro Paese Ue, l'imposta sulla plusvalenza può essere differita a discrezione della casa madre.

Le plusvalenze derivanti dalla vendita di azioni in una società tedesca o estera, e maturate da una persona fisica come unico proprietario o socio, sono esenti per il 40%, se le azioni sono considerate beni aziendali.

Le plusvalenze derivanti dalla vendita di azioni in una società tedesca o estera, e maturate da una società di capitali, sono esenti per il 95%. Il rimanente 5% delle plusvalenze è considerato spesa indeducibile.

## **13- QUALI CONSEGUENZE FISCALI IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA'?**

L'utile realizzato dalla liquidazione di una società tedesca ai fini fiscali è basato sulla differenza tra il valore delle distribuzioni agli azionisti e il valore netto della società prima della liquidazione e viene tassato come utile societario.

Una liquidazione di capitale viene considerata dividendo nella misura in cui la società ha accumulato utili non distribuiti e le plusvalenze derivanti dalla liquidazione sono tassate come quelle derivanti dalla vendita di azioni.

## **14- CESSIONE E RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?**

Una società tedesca può riacquistare le proprie azioni e detenerne un massimo del 10%, previo consenso dell'assemblea degli azionisti. Il riacquisto delle proprie azioni da parte di una società

genera un dividendo o una plusvalenza solo se il prezzo di acquisto equivale al valore di mercato delle azioni.

## **15- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE IN GERMANIA?**

### **I.V.A.**

L'aliquota I.V.A. sulla fornitura di merci e servizi in Germania viene applicata alle persone giuridiche (incluse quelle estere).

L'aliquota standard è del 19%.

Viene applicata un'aliquota ridotta del 7% su beni e servizi, compresi alcuni prodotti agricoli e forestali, fiori, cibo, animali allevati per il consumo, medicinali, acqua, libri, giornali e riviste, prodotti grafici, il trasferimento e l'esercizio di diritti d'autore, biglietti d'ingresso per circhi, zoo, musei, teatri e cinema, spettacoli di artisti, attività benefiche, protesi, forniture in relazione a piscine e sistemazione in hotel. La tariffa ridotta si applica anche agli alimenti forniti in ristoranti e bar dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2023 e al network di fornitura di gas naturale dall'1 ottobre 2022 al 31 marzo 2024.

### **Imposta sugli immobili**

La proprietà immobiliare è assoggettata all'imposta annuale sugli immobili, che viene calcolata applicando un'aliquota base (da 0,26% a 0,55%, secondo il tipo di proprietà) sul valore accertato della proprietà e aggiungendo l'imposta municipale (da 80% a 995%).

Il valore accertato può essere molto inferiore al valore di mercato.

L'imposta sugli immobili è deducibile ai fini dell'imposta societaria, dell'imposta sul reddito e di quella sulle attività produttive.

### **Imposta sulla cessione di immobili**

La cessione di proprietà immobiliare tedesca è assoggettata ad *una tantum* sull'acquisto all'aliquota del 5% sul valore della proprietà - ma ogni Stato può applicare aliquote diverse - e viene generalmente applicata su ogni cessione, vendita o cambio di proprietà e sulla cessione di almeno il 90% delle partecipazioni in una società di capitali tedesca o estera o in una società di persone che possiede proprietà immobiliari in Germania.

La base imponibile è il valore della cessione, ossia il prezzo di acquisto, il valore di cambio o qualsiasi corrispettivo dato per la transazione. Se sono trasferite azioni a un singolo proprietario, la base imponibile viene determinata con uno speciale metodo di valutazione e il valore così fissato può essere spesso inferiore al valore di mercato.

Tra le transazioni esenti da imposta figurano transazioni tra coniugi e tra parenti diretti e coniugi, transazioni a/da società di persone e soci nella misura della partecipazione del socio e cessione per eredità o donazione.

Le transazioni tra i membri di un gruppo di società sono tassabili.

### **Imposta sulla chiesa**

Le persone fisiche residenti che appartengono a chiese riconosciute dallo Stato devono versare un'imposta che varia tra l'8% e il 9% della base imponibile netta.

### **Imposta di successione e sulle donazioni**

La proprietà ereditata o ricevuta tramite donazioni *inter vivos* è assoggettata a imposta che viene calcolata in base al valore dell'intera proprietà (soggettività fiscale illimitata), se il testatore o erede, il donante o il ricevente risiede in Germania. Altrimenti, l'imposta viene calcolata sul valore dei beni situati in Germania. I residenti Ue o SEE possono richiedere la soggettività illimitata per poter beneficiare delle relative agevolazioni.

### **Imposta sulla busta paga (contributi per la previdenza sociale)**

Per il 2024, i contributi sono così suddivisi: 18,6% per i programmi pensionistici, 2,6% per la disoccupazione, 3,4% per l'assistenza infermieristica. Il tasso di assicurazione sanitaria è pari al 14,6%, di cui 7,3% versati dal datore di lavoro. Ulteriori aumenti saranno a carico unicamente del dipendente.

### **Accise**

La Germania impone accise su elettricità, alcool, bevande alcoliche e tabacco, armonizzate con i regolamenti dell'Ue.

### **Imposta sui veicoli**

Se un veicolo viene utilizzato in Germania, va registrato e va versata la relativa imposta, calcolata in base alle emissioni certificate del veicolo e alla potenza del motore. I veicoli elettrici immatricolati per la prima volta tra il 18 maggio 2011 e il 31 dicembre 2020 sono esenti dall'imposta per 10 anni.

### **Imposta su premi assicurativi**

I premi assicurativi sono assoggettati all'imposta del 19%. Per particolari tipi di polizze vengono applicate aliquote diverse: per esempio l'assicurazione contro l'incendio è tassata al 22%.

### **Tassa sul gioco d'azzardo**

Tutti i tipi di scommesse sportive e vincite alla lotteria sono assoggettate alla ritenuta del 5,3%, mentre viene applicata un'imposta del 20% sul prezzo del biglietto della lotteria.

### **Prelievo sulle banche**

Tutti gli istituti di credito tedeschi con un bilancio di fine esercizio superiore a Euro 300 milioni sono assoggettati a un prelievo annuo con aliquote che vanno dallo 0,02% allo 0,06%.

## **16- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?**

### **Dividendi**

Ogni distribuzione di utili è assoggettata a ritenuta, tranne: i pagamenti di capitale azionario o di riserve di capitali, le distribuzioni che si qualificano come dividendi di partecipazione, i dividendi distribuiti da istituzioni finanziarie e di investimento e i dividendi qualificati in base alla Direttiva Ue Casa madre/società figlia o da accordi fiscali. Dividendi e altre distribuzioni corrisposti da una società tedesca, internamente o verso Paesi non firmatari, sono assoggettati a una ritenuta del 25% (26,375% con la soprattassa di solidarietà).

Se una persona fisica riceve dividendi in qualità di unico proprietario o socio di una società di persone, i dividendi sono esenti per il 40%.

### **Royalties**

Le royalties su brevetti, diritti d'autore, diritti di franchising, film, know-how e marchi commerciali, derivati da fonti tedesche sono soggetti ad una ritenuta fiscale del 15, 825% (15% imposta societaria più soprattassa di solidarietà del 5,5%). La ritenuta è riducibile nel caso in cui il beneficiario risieda in uno Stato che ha concluso un accordo fiscale con la Germania. Inoltre, se il pagamento viene corrisposto a una filiale o sussidiaria situata in uno Stato membro dell'Ue o in Svizzera, è possibile richiedere l'esenzione.

### **Interessi**

L'interesse è assoggettato a ritenuta del 26,375% (ritenuta di base 25% più 5,5% di soprattassa di solidarietà) se il prestatore è una banca tedesca o se si tratta di determinati tipi di prestiti, ma può essere ridotto da un AFB. Tutti i pagamenti di interessi a contribuenti non residenti sono esenti da ritenuta o da altre imposte. Inoltre, se il pagamento viene corrisposto a una filiale o sussidiaria situata in uno Stato membro dell'Ue o in Svizzera, è possibile richiedere l'esenzione.

## **17- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE SCORTE E DELLE RIMANENZE?**

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto o di produzione o al valore *going concern*, a seconda di quale sia il più basso. Un contribuente può valutare l'inventario a un valore inferiore al valore di mercato se l'inventario è diminuito di valore e si prevede che la diminuzione sia

permanente. La valutazione Last-in first-out (LIFO) è generalmente consentita se utilizzata nel bilancio commerciale

## 18- COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?

### Soggettività fiscale

Per essere residente, una persona deve essere domiciliata e/o abitualmente residente in Germania. Il diritto tedesco prevede che se una persona è domiciliata in un paese, questo implica che la sua residenza in quel paese sia al centro delle sue attività. Nel caso in cui non sia possibile provare il domicilio, si tiene conto della residenza abituale. Una persona è considerata domiciliata in Germania se vi trascorre più di 6 mesi. I residenti hanno una responsabilità illimitata per l'imposta tedesca sul loro reddito mondiale.

### Aliquote

L'imposta sul reddito 2023 e 2024 delle persone fisiche residenti viene applicata con le seguenti aliquote:

<i>Fascia di reddito €</i>	<i>Aliquota marginale %</i>
0 – 11.604	0
11.605 – 17.005	14 – 23,97
17.006 – 66.760	23,97 – 42
66.761 – 277.825	42
Da 277.826	45

Una soprattassa di solidarietà viene generalmente applicata su redditi e ritenute alla fonte all'aliquota del 5,5%. Dal 2021, si applica solo ai contribuenti il cui reddito è superiore a determinate soglie.

### Detrazioni e agevolazioni

Coniugi e conviventi possono presentare la dichiarazione congiunta purché siano entrambi residenti in Germania.

In genere le fasce di reddito per determinare le relative aliquote fiscali, e gli sgravi per spese straordinarie e straordinarie, vengono semplicemente raddoppiate in sede di dichiarazione congiunta.

Sono previsti assegni familiari per figli a carico, che per il 2022 e 2023 ammontano a:

Primo e secondo figlio	219 €
Terzo figlio	225 €
Quarto figlio e successivi	250 €

Tali importi non sono collegati al reddito.

L'indennità per figli a carico è concessa al contribuente solo quando è più vantaggiosa per il contribuente rispetto all'assegno per figli a carico.

Non è previsto nessun assegno per figli di età superiore a 18 anni a meno non stiano seguendo un corso di studi o di formazione professionale a tempo pieno: in tal caso può continuare fino al compimento dei 25 anni.

L'indennità per i figli portatori di handicap è concessa indipendentemente dall'età.

Un contribuente può detrarre fino a 11.694 euro nel 2024 per le spese di formazione professionale del coniuge a carico, a condizione che il reddito del coniuge non superi i 624 euro.

### Imposta di successione e sulle donazioni

Se beneficiario e donatore sono entrambi residenti in Germania, l'imposta viene applicata su tutti i beni ad aliquote che variano .

### Pensione, previdenza sociale e politica sanitaria nazionale

In Germania, tutti i dipendenti sono obbligati a versare contributi al regime pensionistico statale.

Il datore di lavoro è tenuto a versare il 50% dei contributi del regime pensionistico statale di un dipendente.

Nel 2024 i contributi corrispondono al 18,6% della retribuzione lorda, fino ad un massimo di 7.550 euro mensili.

I lavoratori dipendenti in Germania devono essere membri di un programma di assicurazione sanitaria approvato. Sono previste due opzioni: l'assicurazione sanitaria statale oppure il regime privato.

L'opzione di assicurazione sanitaria privata è disponibile per le persone con un reddito superiore a € 69.300 all'anno.

## **19- IN QUALI OBBLIGHI FISCALI INCORRONO I PRESTATORI DI LAVORO STRANIERI? QUANDO SONO CONSIDERATI RESIDENTI?**

### **Soggettività fiscale**

Per essere residente, una persona deve essere domiciliata e/o abitualmente residente in Germania. Il diritto tedesco prevede che se una persona è domiciliata in un paese, questo implica che la sua residenza in quel paese sia al centro delle sue attività. Nel caso in cui non sia possibile provare il domicilio, si tiene conto della residenza abituale. Una persona è considerata domiciliata in Germania se vi trascorre più di 6 mesi.

I non-residenti sono generalmente soggetti all'imposta tedesca solo sul reddito di fonte tedesca.

### **Aliquote**

Il reddito di fonte tedesca dei non-residenti è soggetto a ritenuta d'acconto oppure è assoggettabile a tassazione sulla base della dichiarazione dei redditi. I redditi non soggetti a ritenuta d'acconto sono aggregati e valutati alle stesse aliquote previste per i residenti. I non-residenti in genere non beneficiano dell'indennità personale, delle detrazioni o dei crediti d'imposta disponibili per i residenti.

### **Detrazioni e agevolazioni**

La dichiarazione dei redditi congiunta per coppie sposate e conviventi non è disponibile per i non-residenti. I cittadini degli Stati membri dell'UE o dello Spazio economico europeo (SEE) (Islanda, Norvegia e Liechtenstein) hanno diritto a un trattamento simile ai residenti tedeschi, a condizione che la maggior parte del loro reddito provenga da fonti tedesche.

In genere, le fasce di reddito per la determinazione delle relative aliquote fiscali, e gli sgravi per spese straordinarie, vengono semplicemente raddoppiate in sede di dichiarazione congiunta.

Per i figli a carico sono previsti gli assegni familiari, che per il 2022 e 2023 ammontano a:

Primo e secondo figlio	219 €
Terzo figlio	225 €
Quarto figlio e successivi	250 €

Tali importi non sono collegati al reddito.

L'indennità per figli a carico è concessa al contribuente solo quando è più vantaggiosa per il contribuente rispetto all'assegno per figli a carico.

Non è previsto nessun assegno per figli di età superiore a 18 anni a meno non stiano seguendo un corso di studi o di formazione professionale a tempo pieno: in tal caso può continuare fino al compimento dei 25 anni.

L'indennità per i figli portatori di handicap è concessa indipendentemente dall'età.

Un contribuente può detrarre fino a 11.694 euro nel 2024 per le spese di formazione professionale del coniuge a carico, a condizione che il reddito del coniuge non superi i 624 euro.

### **Imposta di successione e sulle donazioni**

Se né il donatore né il beneficiario sono residenti in Germania, l'imposta viene applicata solo sul valore dei beni situati in Germania, alle aliquote previste per i residenti.

### **Pensione, previdenza sociale e politica sanitaria nazionale**

Un non-residente che ha ottenuto un certificato che gli consenta di ricevere pagamenti al lordo, non dovrà effettuare versamenti al programma pensionistico statale tedesco.

In genere, gli AFB prevedono che le persone che lavorano temporaneamente in Germania non debbano versare contributi al sistema di previdenza sociale tedesco, poiché di norma effettuano versamenti al sistema del paese di origine. La copertura assicurativa sanitaria in Germania sarà fornita dalla assicurazione del non-residente. In genere, l'assicurazione sanitaria non è disponibile per i non-residenti.

## **20- TERMINI PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE IN GERMANIA**

Le dichiarazioni dei redditi relative alle società devono essere presentate entro il 31 luglio, anche se vengono comunque concesse proroghe ma solo se il ritardo non è imputabile al contribuente.

I pagamenti anticipati delle imposte sono effettuati in rate trimestrali:

- imposta societaria e sul reddito - 10 marzo, 10 giugno, 10 settembre, 10 dicembre.
- imposta sulle attività commerciali - 15 febbraio, 15 maggio, 15 agosto e 15 novembre.

I pagamenti anticipati sono solitamente basati sulla dichiarazione dell'anno precedente.

L'interesse sui pagamenti posticipati è dello 0,5% al mese. Per i pagamenti scaduti l'interesse è dello 0,1% al mese. Sulle imposte pagate in eccedenza, così come su quelle arretrate, è applicato un interesse dello 0,15% al mese, dopo un periodo di tolleranza di 15 mesi.

## **21- QUALI ISPEZIONI FISCALI?**

I contribuenti devono presentare le dichiarazioni dei redditi al Fisco tedesco, fornendo qualsiasi informazione venga loro richiesta.

Il Fisco tedesco effettua le verifiche sulle imposte versate sulla base della dichiarazione dei redditi del contribuente.

Le verifiche fiscali sul campo sono condotte dalle autorità fiscali tedesche ogni tre/cinque anni presso le medie e grandi imprese, relativamente all'imposta sulle società e ad altre imposte, e le caratteristiche di tali controlli sono:

- una revisione ad ampio raggio per un periodo che può andare dai tre ai cinque anni;
- l'ispezione può durare diversi giorni, settimane o anche anni, nel caso di grandi imprese;
- l'ispezione è effettuata presso il contribuente;
- l'ispezione è condotta da diversi ispettori fiscali, tra cui specialisti in transazioni estere.

Di norma ci sono diversi incontri tra il contribuente sottoposto a verifica e l'autorità fiscale tedesca che terminano con un incontro finale per arrivare a un accordo. Viene prodotta una relazione scritta della verifica fiscale con copia per le osservazioni del contribuente. Questa costituirà la base per una valutazione finale da parte dell'ufficio delle imposte locale. A differenza dell'accertamento stesso, la relazione scritta non può essere impugnata.

## **22- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?**

I contribuenti possono concordare con il Fisco tedesco delle risoluzioni preventive per accertare in anticipo le conseguenze fiscali delle loro operazioni, relativamente a:

1. l'applicazione dei dazi doganali su importazione ed esportazione di merci;
2. le ritenute alla fonte sulle retribuzioni;
3. l'imposizione futura a seguito di revisione da parte del fisco.

### 23- QUALI CONTROLLI VALUTARI?

Una persona fisica che trasporti o invii, da o verso la Germania, valuta o assegni, vaglia postali o cambiari, titoli azionari, obbligazioni o warrant per un importo superiore a 10.000 Euro in una sola volta, deve dichiararlo alle Autorità Doganali, sulla base delle norme dell'Ue miranti a impedire il riciclaggio tramite movimenti di contante, anche all'interno della stessa Ue.

La registrazione di queste operazioni ha comunque anche un obiettivo statistico.

### 24- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO TEDESCO?

#### **Ammortamento anticipato**

I costi di produzione per la modernizzazione e le riparazioni di edifici in aree in via di sviluppo o in aree di rinnovo urbano e per interventi necessari alla conservazione di monumenti storici sono soggetti ad ammortamento anticipato ad aliquote graduali.

#### **Garanzie di credito per l'esportazione**

Gli esportatori tedeschi possono assicurare il credito con il cliente estero mediante il Dipartimento dell'Esportazione del Governo (HERMES). Questa assicurazione prevede una copertura dei rischi in caso di mancato pagamento dovuto a insolvenza, inadempimento o cause politiche.

#### **Incoraggiamento all'investimento**

Al fine di incoraggiare l'investimento nei paesi in via di sviluppo, la Germania ha stipulato con questi diverse convenzioni mediante le quali le imposte condonate a quei paesi possono comunque beneficiare di un credito d'imposta estero in Germania.

#### **Assistenza alle piccole e medie imprese**

Le piccole e medie imprese – ossia, con patrimonio netto inferiore a 235.000 Euro - possono richiedere una deduzione dal loro reddito imponibile fino al 40% per acquisizioni o costi di produzione futuri.

L'investimento futuro deve essere effettuato nei 3 anni fiscali successivi e tutti gli investimenti pianificati devono essere debitamente documentati.

#### **Ricerca e sviluppo**

È previsto un sostegno alle imprese che svolgono attività di ricerca e sviluppo qualificanti. L'importo viene calcolato sul costo del personale impiegato in R&S moltiplicato per un fattore 1,2, soggetto a una base massima di 4 milioni di euro ed equivale al 25% della base, risultando in un'indennità massima di € 2,5 milioni all'anno.

### 25- LA GERMANIA HA CONCLUSO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI

La Germania ha concluso trattati fiscali con un certo numero di paesi che specificano le aliquote di ritenuta d'acconto applicabili. Le aliquote della ritenuta d'acconto non previste dal trattato si applicano quando sono inferiori all'aliquota specificata nel trattato. Le tariffe non contrattuali sotto riportate includono il supplemento di solidarietà. La Germania generalmente non trattiene l'imposta sui pagamenti di interessi effettuati a soggetti non residenti.

Le seguenti aliquote della ritenuta d'acconto tedesca si applicano alle entità non residenti:

	<i>Dividendi</i>	<i>Interessi</i>	<i>Royalties</i>
	<i>%</i>	<i>%</i>	<i>%</i>
<i>Stati non firmatari</i>	0/15,825/26,375	0/26,375	0/15,825
<i>Stati con AFB</i>			
Albania	5/15	0	5
Algeria	5/15	0	10
Argentina	15	0	15



Armenia	7/10	0	6
Australia	0/5/15	0	5
Austria	0/5/15	0	0
Azerbaijan	5/15	0	5/10
Bangladesh	15	0	10
Belgio	0/15	0	0
Bielorussia	5/15	0	3/5
Bolivia	10	0	15
Bosnia Erzegovina	15	0	10
Bulgaria	05/05/15	0	0/5
Canada	5/15	0	0/10
Cina	5/10/15	0	6/10
Cipro	05/05/15	0	0
Corea	5/15	0	2/10
Costa d'Avorio	15	0	10
Costa Rica	5/15	0	10
Croazia	5/15	0	0
Danimarca	05/05/15	0	0
Egitto	15	0	15/15,825
Ecuador	15	0	15
Estonia	0/5/15	0	0/5/10
Filippine	5/10/15	0	10
Finlandia	05/05/15	0	0
Francia	05/5/15	0	0
Georgia	05/05/15	0	0
Ghana	05/05/10	0	8
Giamaica	10/15	0	10
Giappone	05/5/15	0	0
Grecia	0/25	0	0
India	10	0	10
Indonesia	10/15	0	7,5/10/15
Iran	15/20	0	10
Irlanda	05/05/15	0	0
Islanda	5/15	0	0
Israele	5/10/15	0	0
Italy	0/15	0	0/5
Kazakistan	5/15	0	10
Kenya	15	0	15
Kosovo	15	0	10
Kuwait	5/15	0	10
Kyrgystan	5/15	0	10
Lettonia	0/5/15	0	0/5/10
Liberia	10/15	0	10/15,825
Liechtenstein	0/5/15	0	0
Lituania	0/5/15	0	0/5/10
Lussemburgo	0/5/15	0	0/5
Macedonia	5/15	0	5
Malesia	5/15	0	7
Malta	0/5/15	0	0
Marocco	5/15	0	10
Mauritius	5/15	0	10
Messico	5/15	0	10

Moldavia	15	0	0
Mongolia	5/10	0	10
Montenegro	15	0	10
Namibia	10/15	0	10
Norvegia	0/15	0	0
Nuova Zelanda	15	0	10
Paesi Bassi	05/10/15	0	0
Pakistan	10/15	0	10
Polonia	0/5/15	0	0/5
Portogallo	0/15	0	0/10
Regno Unito	5/10/15	0	0
Repubblica Ceca	0/5/15	0	0/5
Romania	0/5/15	0	0/3
Russia	5/10/15	0	5
Serbia	15	0	10
Singapore	5/10/15	0	5
Siria	5/10	0	12
Slovacchia	0/5/15	0	0/5
Slovenia	0/5/15	0	0/5
Spagna	0/5/15	0	0
Sri Lanka	15	0	10
Stati Uniti	0/5/15	0	0
Sudafrica	7,5/15	0	0
Svezia	0/19	0	0
Svizzera	0/5/15	0	0
Taiwan	10/15	0	10
Tajikistan	5/15	0	5
Thailandia	15/20	0	5/15
Trinidad e Tobago	10/20	0	0/10
Tunisia	5/15	0	10
Turchia	5/15	0	10
Turkmenistan	5/15	0	10
Ucraina	5/10	0	0/5
Ungheria	0/5/15	0	0
Uruguay	5/15	0	10
Uzbekistan	5/15	0	3/5
Venezuela	5/15	0	5
Vietnam	5/10/15	0	7,5/10
Zambia	5/15	0	10
Zimbawe	10/20	0	7,5

Sono stati inoltre firmati Accordi di scambio di informazioni fiscali (TIEA) con 23 paesi.