



### **EMENDAMENTO ALLA SEZIONE 115A DELLA LEGGE SULL'IMPOSTA SUL REDDITO, 1961**

La legge finanziaria 2023 è stata annunciata dall'Onorevole Ministro delle Finanze indiano Nirmala Sitharaman nel mese di febbraio 2023. La Sezione 115A è stata emendata per tassare i non residenti sulle royalty o sui compensi per servizi tecnici al 20% (più cess e sovrattasse applicabili) con effetto dal 01<sup>st</sup> aprile 2023.

La Sezione 115A stabilisce le aliquote fiscali applicabili a interessi, dividendi, royalty e compensi per servizi tecnici nel caso di società non residenti o straniere. Il Finance Bill 2023 ha apportato una modifica alla sezione 115A dell'Income Tax Act del 1961. In precedenza, l'aliquota d'imposta sulle royalties e sui compensi per servizi tecnici era del 10% più l'Education cess e la sovrattassa. In seguito all'emendamento, l'aliquota fiscale sulle royalties e sui compensi per servizi tecnici (FTS) è stata aumentata dal 10% al 20%.

Pertanto, qualsiasi pagamento effettuato a un non residente in natura di royalties/compensi per servizi tecnici sarà soggetto a una ritenuta alla fonte del 20% (maggiorata di cess e surcharge).

In precedenza, la Sezione 115A esentava i non residenti dall'obbligo di presentare la dichiarazione dei redditi in India a condizione che (i) il non residente avesse solo redditi da dividendi/interessi/canoni/ FTS provenienti dall'India e (ii) l'imposta fosse stata trattenuta alla fonte su tali redditi a un'aliquota non inferiore a quella prevista dalla Sezione 115A. Tuttavia, dopo l'emendamento Se le aliquote DTAA sono più vantaggiose delle aliquote 115A, l'aliquota DTAA può essere adottata a condizione che la società straniera presenti la dichiarazione dei redditi in India.

Quando un contribuente non residente sceglie di dedurre le imposte ai sensi della DTAA, è necessario fornire alcuni documenti aggiuntivi, come indicato di seguito:

- a. Certificato di residenza fiscale;
- b. Nessuna dichiarazione di stabilimento permanente;
- c. Modulo 10F fornito elettronicamente

Il Central Board of Direct Taxes ("CBDT") aveva notificato che i contribuenti non residenti erano tenuti a presentare elettronicamente il modulo 10F. Tuttavia, considerando che i non residenti non hanno un PAN in India, il CBDT ha esteso questo obbligo fino al 30<sup>th</sup> settembre 2023.

---

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).