

Schede Paese

Malawi

24 Dicembre 2014

Stato dell'Africa orientale ha avviato di recente una serie di iniziative di carattere fiscale per il rilancio delle imprese



Il Malawi è uno stato dell'Africa orientale, non ha sbocchi sul mare ed è densamente popolato. Il fatto che l'economia del Malawi sia principalmente legata all'esportazione di prodotti agricoli, o loro derivati, rende il Paese vulnerabile rispetto alle fluttuazioni di questi mercati. L'assenza di risorse minerarie o di combustibile, il basso livello di istruzione, la difficoltà dell'espatrio per motivi di studio o di lavoro, la

burocrazia opprimente, la corruzione della classe politica, e le infrastrutture inadeguate (strade, elettricità, acqua, ecc.) sono tutti fattori che giocano a sfavore di una reale evoluzione dell'economia del Malawi. Tuttavia, di recente, si è avuta una sensibilizzazione da parte del governo che sta promuovendo iniziative volte a favorire lo sviluppo delle imprese private attraverso sistemi di controllo dei prezzi, la liberalizzazione del commercio e dello scambio con l'estero, la razionalizzazione del fisco, la privatizzazione di aziende governative, e la riforma del servizio civile. Il Malawi si è qualificato come Heavily Indebted Poor Country (nazione povera pesantemente indebitata, HIPC) nei programmi di cancellazione del debito pubblico.

Aspetti politico-costituzionali

Il Malawi è una repubblica multipartitica dal 1994. Secondo la costituzione del 1995, il presidente, che è sia capo dello Stato che capo del governo, viene nominato per elezione diretta a suffragio universale ogni 5 anni. Il presidente può nominare un vicepresidente, che deve, però, appartenere a un diverso partito politico. I membri del gabinetto presidenziale possono essere scelti liberamente dal presidente. Il Parlamento è costituito dall'Assemblea Nazionale che si compone di 193 membri e eletti con carica quinquennale. La Costituzione prevede anche l'istituzione di un

Senato composto da 80 membri, che dovrebbe rappresentare i diversi distretti geografici e i gruppi con interessi speciali ma al momento questo organismo non è stato ancora creato.

Malawi Revenue Authority (MRA)

La Malawi Revenue Authority (MRA) è un'agenzia governativa responsabile dell' accertamento, riscossione e gestione delle entrate fiscali. La MRA è stata istituita nel 1998 ed è divenuta operativa nel febbraio 2000 come agenzia di amministrazione fiscale del Governo alle dirette dipendenze del ministero delle Finanze. L'MRA è diretta da un Consiglio di Amministrazione presieduto dal Commissario Generale e si articola in due principali divisioni (Dogane e Accise e Entrate nazionali). Le principali funzioni dell'MRA sono volte a massimizzare la riscossione delle entrate attraverso la gestione equa, efficiente e trasparente delle imposte fornendo un servizio di alta qualità a tutti i contribuenti, attraverso il contrasto delle frodi e di altre forme di evasione fiscale. L'MRA, infine, fornisce pareri in materia di politica e amministrazione e la riscossione delle entrate al Ministro delle Finanze.

Il principio della fonte e concetto di soggetto residente

Il sistema fiscale del Malawi è informato al principio della fonte, pertanto, vengono tassati i redditi o i beni prodotti o esistenti all'interno del territorio del Paese, indipendentemente dal fatto che tali redditi siano attribuibili a soggetti residenti o non residenti. Un soggetto è considerato residente in Malawi se ha la residenza permanente ovvero se è stato fisicamente presente sul territorio nazionale per un periodo continuativo di almeno 183 giorni nell'anno fiscale di riferimento

Tassazione delle persone fisiche

Soggetti residenti e non residenti sono sempre tassati per i redditi prodotti in Malawi. In particolare è tassabile il reddito da lavoro dipendente sotto qualsiasi forma: salari, stipendi, straordinari, bonus, gratifiche, indennità, prestazioni pensionistiche, il reddito agricolo, i redditi da lavoro autonomo. I soggetti non residenti sono tassati per i redditi prodotti o derivanti da una fonte in Malawi nella misura forfettaria del 15%. Infine, va ricordato che, se il reddito imponibile in Malawi è stato tassato in un altro Paese che ha un accordo di doppia imposizione con il Malawi, al contribuente è riconosciuto un credito per l'imposta pagata in tale altro Paese. Tale credito riduce l'ammontare dell'imposta dovuta in Malawi.

Pay-As-You Earn (PAYE)

Si tratta di una forma di ritenuta alla fonte in base alla quale il datore di lavoro è obbligato a dedurre in anticipo l'imposta dalle retribuzioni corrisposte ai propri dipendenti. Potrebbe essere settimanale, quindicinale o mensile, da qui il nome Pay As You Earn. Ogni datore di lavoro che

corrisponde a un dipendente uno stipendio superiore a MKW 20.000 al mese o MKW 240.000 all'anno è obbligato a dedurre le imposte con il sistema PAYE e versarle all'MRA entro e non oltre il 14 ° giorno dalla fine del mese nel corso del quale l'imposta è stata detratta. L'MRA fornisce un apposito modello (P12) al datore di lavoro il quale dovrà compilarlo mensilmente indicando l'imposta prelevata sui redditi di ciascun dipendente. Di solito, l'MRA fornisce al datore di lavoro un libretto di 12 copie del modulo P12 per anno fiscale. La soglia di reddito mensile esente è stata aumentata da K20,000 a K30,000.

eccedente	ma non eccedente	aliquote
MKW 0	MKW 30.000	0%
MKW 30.001	successivi 5.000	15% sui successivi 5.000
	oltre MKW 35.000	30% su eccedenza di MKW 35.000

Nel 2017 è stato anche introdotto un nuovo scaglione di reddito per redditi mensili superiori a 3milioni al quale si applica un'aliquota del 35%.

La tassazione delle persone giuridiche

Un società è considerata residente se ha la sede legale o quella amministrativa in Malawi. Se è presente una stabile organizzazione quest'ultima seguirà il regime fiscale del Paese di appartenenza, secondo il principio di residenza. Il reddito imponibile è costituito dagli gli utili e dalle plusvalenze ed è calcolato sottraendo dal reddito lordo il reddito esente e le gli importi ammessi in deduzione. Il reddito è soggetto ad imposta nella misura del 30% per le società residenti. Con effetto dal primo ottobre 2014, l'aliquota applicabile al reddito imponibile delle società di telecomunicazione mobile è stata ridotta dal 33% al 30%. Infine, per le società non residenti l'aliquota fiscale è pari al 35%.

Withholding Taxes

Al sostituto d'imposta è affidata la responsabilità di dedurre l'imposta da determinati redditi e di riversare poi l'imposta all'MRA con cadenza mensile il 14° giorno del mese successivo. Può trattarsi di un pagamento finale o di un acconto. Le ritenute si applicano sia ai soggetti residenti che a quelli

non residenti secondo le aliquote indicate nel seguente prospetto:

Tab. 2

tipologia pagamento	aliquota residente	aliquota non residente
interessi	20%	15%
dividendi	10%	10%
royalties	20%	15%
commissione per servizi tecnici	10%	15%
Canoni di locazione	15%	15%

Va, infine, precisato che per i soggetti non residenti le aliquote applicabili possono essere inferiori in ragione dell'appartenenza del soggetto a Paesi con i quali il Malawi ha stipulato delle convenzioni fiscali.

Dichiarazioni, obblighi strumentali, versamenti

L'anno fiscale in Malawi va dal 1° luglio al 30 giugno. Tuttavia, le società malawesi possono adottare un termine diverso come data di chiusura dell'esercizio sociale. Le società devono prestare la dichiarazione dei redditi annuale e versare la relativa imposta entro i 180 giorni successivi alla chiusura dell'esercizio sociale. Nel corso dell'anno le società versano, in quattro rate trimestrali, degli acconti dell'imposta presumibilmente dovuta entro 25 giorni dalla fine di ciascun trimestre. Entro la fine dell'ultimo trimestre, il 90% dell'imposta effettivamente dovuta dovrà essere stata versata.

Le persone fisiche devono presentare la dichiarazione dei redditi annuale entro 180 giorni dalla fine del periodo d'imposta, vale a dire il 30 giugno di ciascun anno.

Le persone coniugate possono decidere di presentare una dichiarazione dei redditi congiunta anche se ai fini del calcolo dell'imposta dovuta i redditi sono trattati separatamente.

Imposizione indiretta

L'imposta sul Valore Aggiunto (Iva) è disciplinata dal VAT Act del 2005 e successive modifiche. L'imposta si applica sulle cessioni di beni e di servizi, nonché alle importazioni di beni e di servizi, con un'aliquota generale del 16,5%. Per alcune tipologie di beni e servizi si applica lo Zero Rating (0%). Tra gli altri si annoverano le esportazioni di beni e servizi, fertilizzanti, macchinari e veicoli agricoli. Le principali esenzioni riguardano, invece, prodotti agricoli non trasformati e conservati, alcuni articoli sanitari, prodotti e servizi relativi all'istruzione e alla nutrizione, la locazione di edifici residenziali nonché alcuni servizi finanziari e bancari.

La registrazione ai fini IVA è obbligatoria per le società il cui fatturato annuale imponibile è pari o superiore a MWK 10.000.000. La dichiarazione Iva e il relativo versamento dell'imposta è dovuto

entro il 25° giorno del mese successivo.

A decorrere dall'1 luglio 2017 sono esenti da Iva gli oli di origine animale e vegetale, quindi gli oli da cucina, latte e derivati.

Capitale: Lilongwe

Popolazione: 13.000.000 circa

Superficie: 118.484 Km2

Lingue: inglese, chichewa

Forma istituzionale: Repubblica

Moneta: malawi kwacha (MWK)

Accordi bilaterali: il Malawi ha negoziato trattati contro le doppie imposizioni con Danimarca Francia, Olanda, Norvegia, Sud Africa, Svezia, Svizzera e Regno Unito. Sono stati, inoltre, siglati accordi con Mauritius e Egitto ma non sono ancora entrati in vigore.

Il Malawi è membro del SADC (South African Development Community) e del COMESA (Mercato comune per l'Africa orientale e meridionale). Le merci provenienti da questi Paesi godono di tariffe doganali preferenziali. Il Malawi ha accordi commerciali bilaterali con il Sudafrica e lo Zimbabwe; lo scambio di merci con questi Paesi non è soggetto a dazi doganali viene quindi applicato un regime "duty-free".

La presente Scheda ha scopi esclusivamente informativi, non impegna in alcun modo né la direzione del giornale né l'Agenzia delle Entrate.

aggiornamento: **settembre 2017**

di

Simona Forlenza

URL: <https://www.fiscooggi.it/rubrica/dal-mondo/schede-paese/articolo/malawi>