

NEVIS

1- CONSIDERAZIONI E CONOSCENZE GENERALI

- I- Sistema giuridico
- II- Valuta e controlli valutari
- III- Politica economica
- IV- Segreto bancario
- V- Controlli sul riciclaggio di denaro e sul traffico di droga
- VI- Sistema bancario e controlli sui cambi

2- LE SOCIETA' DI NEVIS

- I- Le società NBCO
- II- Società di trust
- III- Compagnie di riassicurazione
- IV- Società a responsabilità limitata
- V- Società in accomandita semplice
- VI- Fondi comuni di investimento
- VII- Fondazioni
- VIII- Assicurazioni

3- SISTEMA IMPOSITIVO

- I- Tassazione delle società
- II- Altre imposte

4- SOCIETA' OFFSHORE

- I- Holding offshore
- II- Società finanziarie offshore
- III- Società concessionarie offshore
- IV- Società commerciali offshore
- V- Società d'amministrazione offshore
- VI- Società mercantili offshore
- VII- Trust offshore
- VIII- Finanziamento delle società offshore
- IX- Rimpatrio di reddito a Nevis

5- A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI)

Ambasciata

L'Ambasciata Italiana non è presente a Nevis - Fare riferimento alla sede di SANTO DOMINGO (Repubblica Dominicana)

Cons.: Mauro Livio Spadavecchia

Calle Rodriguez Objio n. 4, Gazcue

Tel.: 001 829 7641082

Homepage: www.ambsantodomingo.esteri.it

E-mail: santodomingo.amb@esteri.it

Vice Consolato Onorario

Fare riferimento a Basseterre, Saint Kitts e Nevis

Vice Console Onorario: Amory Ernest Charles Ashton

P.O. Box 64 - Victoria Road, Basseterre, St. Kitts, W.I.

Tel.: 001 869 4652136

Fax: 001 869 4665536

E-mail: amoryent@caribsurf.com

IMPOSTA SUL REDDITO SOCIETARIO	
NBCO (Società costituite in base alla <i>Nevis Business Corporation Ordinance</i> del 1984)	Esenti
Società costituite in base al <i>Companies Act</i> del 1985 con attività a Nevis	33%
Società a responsabilità limitata	Esenti
ALTRE IMPOSTE	
IVA	0%, 10%, 17%
Dazi sulle importazioni	Variabili
Imposta fondiaria	Variabile in base al valore di locazione
Contributi previdenziali	Lavoratori: 5% Datori: 6%
Ritenute fiscali	Non previste
Imposta sul capitale	Non prevista
DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Non necessaria per le NBCO e per le persone fisiche
TEMPI DI COSTITUZIONE	1 giorno
COSTI DI COSTITUZIONE	Costi statutari US\$ 250; costi professionali US\$ 880
CONTROLLI VALUTARI	Assenti
SEGRETO BANCARIO	Previsto
SISTEMA GIURIDICO	<i>Common Law</i>
A.F.B. (Accordi Fiscali Bilaterali)	CARICOM, Emirati Arabi, Monaco e S. Marino. Accordi di scambio informazioni fiscali (TIEAS) con 24 Paesi

1- CONSIDERAZIONI E CONOSCENZE GENERALI

I- Sistema giuridico

Nel 1983 Nevis ha ottenuto l'indipendenza dal Regno Unito e fa parte della giurisdizione di St. Kitts e Nevis. Il suo sistema giuridico è basato sulla *Common Law* britannica.

II- Valuta e controlli valutari

Nella Federazione viene usato il Dollaro caraibico orientale, (EC\$) valuta molto stabile. Non ci sono controlli valutari.

III- Politica economica.

Il Governo incoraggia attivamente l'investimento straniero, concedendo ad esempio un periodo di esenzione di dieci anni dal pagamento dei dazi doganali per tutte quelle attività che si rivelano utili per lo sviluppo dell'economia.

Sull'Isola vi sono sette banche, due delle quali internazionali, e diverse società indipendenti di trust.

IV- Segreto bancario

St. Kitts e Nevis hanno firmato diversi accordi di scambio informazioni fiscali (TIEA) e hanno adottato provvedimenti legislativi contro il riciclaggio di denaro.

V- Controlli sul riciclaggio di denaro

L'unità di Intelligence finanziaria è la struttura responsabile della raccolta e analisi delle transazioni sospette e la Commissione di regolamentazione dei servizi finanziari è l'ente preposto alla lotta contro il riciclaggio nonché responsabile di monitorare la conformità degli enti con il quadro normativo.

St. Kitts e Nevis hanno anche firmato il *Multilateral Competent Authority Agreement* (MCAA), l'accordo che attua lo scambio automatico delle informazioni finanziarie a fini fiscali, secondo i più recenti standard adottati dai Paesi OCSE/G20, che verrà implementato nel settembre 2018.

Le Isole stanno inoltre cooperando con tutte le organizzazioni internazionali e sovranazionali per non essere inserite in nessuna *black list*.

VI- Sistema bancario e controlli sui cambi

I controlli sui cambi sono stati aboliti nel 1994.

La *Nevis International Banking Ordinance 2014* è divenuta operativa il 1° agosto 2014 - in sostituzione della vecchia *Ordinance* del 1996 - al fine di agevolare la fornitura di servizi finanziari a Nevis e fare dell'Isola un centro finanziario internazionale di rilievo.

L'*Ordinance* dispone che solo società o banche estere qualificate possano richiedere la licenza per operare a Nevis, con un capitale minimo di USD 2 milioni.

La licenza bancaria scade il 31 dicembre di ogni anno e va rinnovata annualmente.

In base all'*Ordinance* del 1996 gli utili delle banche internazionali offshore venivano tassati, mentre in base alla nuova *Ordinance* le banche sono esenti da imposta sul reddito e sulle plusvalenze e da altre imposte dirette.

2- LE SOCIETA' DI NEVIS

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE E ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Società NBCO</i>	Ogni società deve avere un rappresentante legale a Nevis. Non è necessaria altra presenza locale. Il capitale può essere versato in qualunque valuta. Le azioni possono essere nominative o al portatore.		Non è necessario presentare alcun tipo di resoconti e non è richiesta la revisione.
<i>Trust</i>	Queste società non possono operare a Nevis. Non viene richiesta alcuna forma di capitale. Agli amministratori fiduciari viene conferita la facoltà di amministrare i beni del trust.	Può essere creato con una dichiarazione verbale, tramite documento scritto o con un'operazione legale.	
<i>Compagnie di assicurazione</i>	Le società di Nevis possono condurre attività di riassicurazione, previo ottenimento di licenza.		
<i>Società a responsabilità limitata</i>	Sono un'alternativa alle società tradizionali e alle società di persone. Si prestano per vari di tipi di attività.	Si paga un tributo di registrazione annuo.	

I - Le società NBCO (*Nevis Business Corporation Ordinance*)

La *Nevis Business Corporation Ordinance* del 1984 (NBCO) - basata sul modello dello Stato del Delaware - viene applicata per le società che non svolgono attività a Nevis e sono pertanto esentasse sull'Isola, a parte il pagamento di un'imposta annuale.

Per costituire una società è necessario versare un'imposta al registro delle società. La documentazione completa è solitamente inviata a mezzo corriere il giorno seguente.

Ogni società costituita in base alla NBCO deve avere un rappresentante legale a Nevis, autorizzato e qualificato, o una società con un capitale versato di almeno EC\$ 500.000. Non è necessaria altra presenza locale.

Il capitale può essere in qualsiasi valuta e non è richiesto un capitale versato minimo. Le azioni possono essere nominative o al portatore, a valore nominale o non nominale. Azionisti, amministratori e funzionari possono essere di qualsiasi nazionalità e i loro nomi possono rimanere segreti.

Le società costituite in base alla NBCO possono avere un solo azionista e, in tal caso, un solo amministratore.

Le società di Nevis possono essere gestite in base agli standard americani o britannici. Possono essere gestite da un consiglio d'amministrazione e un amministratore delegato, oppure da un consiglio e una lista di funzionari. Non è necessario che gli amministratori o i funzionari siano residenti.

Non va presentata nessuna dichiarazione dei redditi, ma i libri contabili devono essere conservati per almeno 5 anni.

La ridomiciliazione a o da Nevis è veloce, facile ed economica e sono previste procedure speciali per le urgenze.

II- Società di trust

Le società che usano i termini "trust" o "società fiduciaria" nella denominazione possono essere costituite - senza rivelare la proprietà e senza il permesso delle autorità competenti - allo scopo di amministrare patrimoni fiduciari o altre attività collegate, ma non possono operare a Nevis.

La gestione di patrimoni fiduciari offshore può essere effettuata da Nevis o dall'estero senza incorrere negli obblighi fiscali dell'Isola. È tuttavia necessario inserire una esclusione di

responsabilità nello statuto che limiti il potere della società di intraprendere attività nel privato.

L'ordinanza relativa all'esenzione dall'imposizione dei trust internazionali a Nevis - *Nevis International Exempt Trust Ordinance* - è stata varata il 28 aprile 1994.

Un trust può essere creato tramite una dichiarazione orale o un documento scritto, ma la modalità più diffusa è l'atto costitutivo (*deed*).

Per la registrazione di un trust devono essere rispettati i seguenti punti:

1. la tassa prescritta (attualmente US\$ 250)
2. la pubblicazione del nome e della sede legale del trust e del fiduciario
3. un certificato di una società fiduciaria amministratrice o di un legale che attesti che il trust sarà un trust internazionale.

L'atto costitutivo non va classificato come documento pubblico.

Per la costituzione di un trust non viene richiesto nessun tipo di capitale. I termini di un trust internazionale possono consentire l'accumulo di tutta o di una sola parte del reddito prodotto dal trust per un periodo non superiore alla durata massima prevista per lo stesso trust.

Per quanto riguarda i fiduciari, il numero minimo richiesto è uno, il massimo è quattro. Il fiduciario può essere un trust con licenza a svolgere la propria attività a Nevis, oppure una società per azioni costituita in base alla *Nevis Business Corporation Ordinance* del 1984. Gli amministratori fiduciari possono essere anche i beneficiari del trust. I beneficiari di un trust devono poter essere identificati tramite il nome o in riferimento ad una classe o ad un rapporto con individui presenti al momento della costituzione o in un determinato momento, secondo le clausole del trust.

Agli amministratori fiduciari viene conferita la facoltà di amministrare i beni del trust. Questi, inoltre, sono autorizzati ad assumere dei professionisti che collaborino alla gestione del trust stesso.

Un trust internazionale è un trust registrato di cui:

1. almeno un amministratore fiduciario è:
 - una società per azioni registrata in base alla *Nevis Business Corporation Ordinance*; oppure
 - un trust che svolge la propria attività a Nevis;
2. il fiduciante e i beneficiari sono non-residenti;
3. la proprietà del trust non include terreni situati a Nevis.

La *Nevis International Exempt Trust Ordinance* del 1994 non contiene clausole specifiche relative alla tenuta della contabilità o all'auditing.

È possibile spostare un trust da una giurisdizione ad un'altra.

Il *Confidential Relationships Act* si applica ai trust registrati a Nevis e impone la segretezza per tutti i procedimenti giudiziari, ad eccezione di quelli per reati penali, relativi ai trust internazionali.

La legislazione di Nevis prevede che società residenti a Nevis possano operare come fiduciari.

III- Compagnie di riassicurazione

La *Nevis International Insurance Ordinance* del 2009 dispone che le compagnie di assicurazione e di riassicurazione debbano possedere una licenza.

IV- Società a responsabilità limitata

Le società a responsabilità limitata di Nevis sono un'alternativa alle società tradizionali e alle società di persone e possono essere utilizzate per qualsiasi attività imprenditoriale o professionale di tipo finanziario, immobiliare, produttivo o per investimenti.

Queste società possono avere durata limitata.

Per la registrazione occorre presentare l'atto costitutivo al Registro delle Società di Charlestown (Nevis) e pagare un tributo di US\$ 250 all'atto della costituzione più \$ 250 da versare annualmente.

I proprietari di una società a responsabilità limitata hanno la stessa funzione dei soci o degli azionisti di una società di persone o di capitali; possono essere persone fisiche o giuridiche di qualsiasi nazionalità, residenti o non-residenti. Sono inoltre previste società a responsabilità limitata con un unico proprietario.

La società può essere amministrata dagli stessi soci oppure da amministratori nominati nell'ambito della società o al di fuori della stessa.

Non è necessario presentare il bilancio né altri documenti.

Le società a responsabilità limitata di Nevis sono esenti da imposte sul reddito, ritenute d'acconto, imposte di bollo o altri tributi o tasse applicate ai beni o ai redditi di origine estera. Non esistono controlli sui cambi.

V- Società in accomandita semplice

A Nevis non sono ancora in vigore disposizioni riguardanti questo tipo di società.

VI- Fondi comuni di investimento

I "Mutual Funds" sono società di investimento a capitale variabile costituite in base alla *Nevis International Mutual Funds Ordinance* del 2004, che prevede il riconoscimento e la concessione della licenza dei fondi comuni e dei loro amministratori.

VII – Fondazioni

La *Multi-Form Foundation Ordinance 2004* prevede la formazione di fondazioni simili a quelle create in molte giurisdizioni della *Civil Law*.

VIII – Assicurazioni

La *Nevis International Insurance Ordinance and Regulations 2004* contiene disposizioni in merito alla licenza e alla regolamentazione delle compagnie di assicurazione offshore e dei relativi direttori.

3- SISTEMA IMPOSITIVO

I- Tassazione delle società

Le società costituite secondo il *Companies Act* del 1885 e che conducono attività a Nevis versano un'imposta del 33% sugli utili. Nevis impone la tassazione del reddito in base alla fonte: il reddito prodotto all'estero è esentasse.

Le società NBCO e le persone fisiche non devono presentare la dichiarazione dei redditi.

Le società costituite secondo le norme NBCO non sono tassate e non versano imposte sul capitale, né ritenute fiscali.

A Nevis non sono inoltre previste imposte sul reddito personale.

II- Altre Imposte

IVA

Viene applicata su beni e servizi all'aliquota del 17% e su hotel, ristoranti e tour operator al 10%.

Dazi sull'importazione

Sono applicati ad aliquote diverse, a seconda del tipo di merce.

Contributi previdenziali

Vengono versati da dipendenti locali di età compresa tra 16 e 62 anni nella misura del 5% dello stipendio mensile e dai loro datori di lavoro nella misura del 6% dello stipendio mensile del dipendente, con incluso un contributo dell'1% a copertura degli infortuni sul lavoro.

Per i dipendenti di età inferiore a 16 anni e superiore a 62, il datore versa solo l'1% per gli infortuni sul lavoro e l'1% per la buonuscita.

I datori di lavoro versano inoltre il 3% sullo stipendio mensile dei dipendenti come tassa per edilizia e sviluppo sociale, mentre i dipendenti versano tra il 3% e l'8%, a seconda dello stipendio percepito. I dipendenti che percepiscono meno di EC\$ 12.000 annuali sono esenti da tale contributo.

Imposte fondiarie

Sono applicate in base al valore di locazione della proprietà e degli immobili.

4- SOCIETA' OFFSHORE

Le società di Nevis possono essere utilizzate per qualunque scopo, tranne che per attività bancarie, assicurative o per fondi comuni. Sono spesso usate come holding, società di trust e società commerciali. Non è necessario che nello statuto vengano specificati gli scopi e i poteri della società.

I- Holding offshore

Una società di Nevis può essere usata come holding per proprietà (immobiliari e personali) situate ovunque e senza restrizioni di alcun tipo e il nome può contenere le parole "trust" o "trust company".

Le società offshore che intendono aprire un ufficio di gestione a Nevis devono richiedere una licenza e versare una tassa governativa.

Sebbene le società NBCO non possano svolgere attività nell'Isola, possono comunque detenere e gestire beni esteri da un ufficio situato a Nevis senza incorrere in alcuna tassazione.

I fondi possono transitare attraverso una società NBCO senza essere tassati.

Quindi, una società di Nevis può condurre attività in tutto il mondo e avere società controllate o collegate all'estero, senza incorrere nella tassazione di Nevis.

II- Società finanziarie offshore

Una società di Nevis può essere usata come finanziaria senza incorrere nella tassazione. Tuttavia non può essere usata come banca commerciale e la parola "banca" non può apparire nel nome della società.

III- Società concessionarie offshore

Le società di Nevis possono essere usate come concessionarie per brevetti, licenze, diritti di pubblicazione e marchi, e concedere licenze a consociate - e non - in qualsiasi giurisdizione.

A Nevis le royalties e ogni altra fonte di reddito sono esentasse. I marchi commerciali possono essere registrati nella Federazione.

IV- Società commerciali offshore

È molto comune il ricorso a società di Nevis per condurre attività d'impresa, in particolare per trasferire utili in una giurisdizione a tassazione nulla.

A Nevis non esistono restrizioni relative al *transfer pricing* ed è possibile applicare qualsiasi margine di guadagno alla compravendita di merci.

Gli utili derivati da tale vendita non sono tassati a Nevis.

V- Società d'amministrazione offshore

Le società di Nevis sono spesso utilizzate come società d'amministrazione, ma non esistono limitazioni circa il tipo e il luogo delle attività svolte, che possono essere gestite a Nevis o all'estero. In base alle norme NBCO, se il patrimonio non è situato a Nevis, la società non figura condurre attività a Nevis.

Le attività amministrative non sono tassate a Nevis.

VI- Società mercantili offshore

Una società di Nevis può possedere una nave registrata in qualsiasi Stato, purché lo stesso consenta il possesso di navi da parte di società estere.

Lo statuto sociale non deve necessariamente specificare gli scopi e i poteri della società, tranne nel caso in cui il proprietario lo richieda.

L'attività di una nave posseduta da una società di Nevis ma battente bandiera di un altro Stato non è tassata.

VII- Trust offshore

Le società che hanno le parole "trust" o "trust company" nel nome possono operare senza rivelare il nome del proprietario né richiedere permessi alle autorità di governo e possono essere usate per amministrare patrimoni fiduciari o per altre attività collegate, ma non possono svolgere attività pubbliche. Una società di trust offshore che svolga attività pubblica deve essere autorizzata dal Governo di Nevis e avere un ufficio nell'Isola.

La gestione di patrimoni fiduciari offshore può essere condotta a Nevis o all'estero, senza incorrere negli obblighi fiscali di Nevis.

VIII- Finanziamento delle società offshore

È ammesso qualsiasi tipo di finanziamento legale. Gli azionisti, gli amministratori ed i funzionari possono essere di qualsiasi nazionalità. Lo stesso vale per i possessori di obbligazioni e di cambiali emesse da una società di Nevis.

Non ci sono disposizioni relative al trasferimento di reddito o prestiti a una società madre o a una persona fisica. Inoltre, non esistono limitazione circa i pagamenti di interessi e non vengono applicate ritenute fiscali su interessi o dividendi.

IX – Rimpatrio di reddito a Nevis

Il reddito proveniente da operazioni offshore può essere rimpatriato a Nevis senza incorrere negli obblighi fiscali locali.

A Nevis è possibile avere conti bancari sia in EC\$ sia in US\$, ma la legge prevede che il conto in dollari statunitensi abbia sempre un saldo minimo di US\$ 1.500.

5- A. F. B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI)

La Federazione di St.Kitts e Nevis ha firmato AFB con diversi Paesi.

Non sono previste ritenute sul reddito da dividendi e interessi derivanti dalla Federazione e pagato a non-residenti.

	<i>Dividendi</i>		<i>Royalties</i>		<i>Interessi</i>
	<i>%</i>		<i>%</i>		<i>%</i>
<i>Stati non firmatari</i>	0		0		0
<i>Stati con AFB</i>					

CARICOM	0	0	0
Emirati Arabi	n.d.	n.d.	n.d.
Monaco	0	0	0
San Marino	0	0	0

La Federazione ha inoltre concluso accordi di scambio informazioni fiscali (TIEA), sulla base della convenzione modello OCSE, con i seguenti Paesi: Aruba, Australia, Belgio, Canada, Curaçao, Danimarca, Finlandia, Francia, Isole Faroe, Germania, Groenlandia, Guernsey, Irlanda, India, Islanda, Liechtenstein, Nuova Zelanda, Norvegia, Paesi Bassi, Portogallo, Sint Maarten, Regno Unito, Sudafrica e Svezia.