

BARBADOS

1- CONSIDERAZIONI E CONOSCENZE GENERALI

- I- Sistema giuridico
- II- Valuta
- III- Politica economica
- IV- Segreto bancario
- V- Controlli valutari

2- SOCIETA' E TRUST DELLE BARBADOS

- I- Società di capitali
- II- Società di persone
- III- *Societies with Restricted Liability* (SRL)
- IV- Trust
- V- Fondi comuni

3- SISTEMA IMPOSITIVO

- I- Tassazione delle persone fisiche
- II- Tassazione delle società residenti
- III- Tassazione delle società non residenti e delle unità locali straniere
- IV- Altre imposte
- V- Dichiarazione dei redditi
- VI- Ritenute fiscali
- VII- Incentivi fiscali
- VIII- Tassazione dei trust residenti
- IX- Tassazione delle società di persone residenti

4- SOCIETA' OFFSHORE

- I- *International Business Company* (IBC)
- II- Compagnie di assicurazione
- III- Banche offshore
- IV- *Foreign Sales Corporation* (FSC)
- V- Altre società offshore
- VI- Finanziamento delle persone giuridiche offshore

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

Consolato Generale Onorario Nassau

Cons. Gen. On. Alberto Gaetano Suighi

Tel. 0012427271044

Fax 0012423525831

IMPOSTA SUL REDDITO SOCIETARIO	
Società residenti	15%, 25%
Società non residenti	15%
Compagnie di assicurazione	8% sui primi BD\$ 250.000
IBC (International Business Company)	0,25% - 2,5%
F.S.C. (Foreign Sales Corporation)	esenti
Holding offshore	0,25% - 2,5%
Banche offshore	0,25% - 2,5%
Altre società offshore	0,25% - 2,5%
ALTRE IMPOSTE	
Imposta di bollo	1% ad valorem prodotti locali: 10% prodotti di diversa provenienza: 15%
Imposta sulla proprietà immobiliare	0%, 0,75%, 2%, 3%
Imposta sulle cessioni di quote o di proprietà immobiliare	2,5% - 10%
Contributi sociali	11,25% per datori di lavoro 10,1% per dipendenti 16,1% per lavoratori in proprio
I.V.A.	0%, 7,5%, 17,5%, 22%
Ritenute fiscali	Dividendi: 15% interessi: 15% royalties: 15%
TEMPI DI COSTITUZIONE	2-3 giorni
COSTI DI REGISTRAZIONE	US\$ 400 – 750 spese statutarie + US\$ 1.500 - 2.800 onorari professionali
RISOLUZIONI PREVENTIVE	Solitamente non previste
SEGRETO BANCARIO	Previsto
CONTROLLI VALUTARI	Previsti, ma le società offshore sono esenti
REGIME GIURIDICO	Basato sulla <i>Common Law</i>
A.F.B.	29 AFB, 6 TIEA, 9 BIT

1- CONSIDERAZIONI E CONOSCENZE GENERALI

Le Barbados sono tra le più antiche democrazie del mondo e membro del Commonwealth britannico.

L'economia delle Isole era tradizionalmente basata sull'agricoltura ma, con il declino dei prezzi a livello internazionale, si è diversificata in altri settori (turismo, manifattura leggera, ecc.) e verso l'offshore.

I - Sistema giuridico

Le Barbados hanno raggiunto una piena indipendenza dal Regno Unito nel 1966. Il sistema legale è basato sulla *Common Law* britannica.

II- Valuta

La moneta è il Dollaro delle Barbados (BDS\$).

III- Politica economica

Il Governo delle Barbados è attivamente impegnato nella promozione del commercio estero: la Società per lo Sviluppo Industriale di Barbados (BIDC) è stata appunto creata per fornire informazioni e per coordinare gli investimenti locali ed esteri.

L'infrastruttura finanziaria delle Barbados si è sviluppata con una cospicua rappresentanza di istituzioni bancarie britanniche e canadesi.

Sono disponibili anche consulenti professionisti per quello che concerne le aree bancarie, finanziarie, legali e di tributi societari.

IV- Segreto bancario

Sebbene non vi siano leggi specifiche al riguardo, le disposizioni di legge di natura civile e penale prevedono sanzioni per violazioni al segreto bancario. Inoltre, la *Money Laundering and Financing of Terrorism (Prevention and Control) Act* riporta le modalità per denunciare le transazioni sospette di riciclaggio.

V- Controlli valutari

Il controllo valutario è esercitato dall'*Exchange Control Authority* della Banca Centrale di Barbados.

Poiché vengono incoraggiati gli investimenti nelle Barbados (specialmente nel settore manifatturiero e tecnologico), sono concesse numerose autorizzazioni e si crea un notevole flusso di valuta estera verso le Isole, che deve essere registrata presso l'*Exchange Control Authority*

Le autorizzazioni per il rientro degli utili e del capitale sono normalmente concesse, sebbene le autorità possano diluirlo nel tempo.

Gli incassi in valuta estera dalle vendite di prodotti d'esportazione devono essere convertiti in valuta locale, tranne che nel caso in cui l'esportatore sia autorizzato ad avere un conto in valuta estera.

Le società offshore - IBC, banche internazionali, compagnie di assicurazione esenti, F.S.C. e società internazionali con soggettività fiscale limitata - sono esenti dai controlli valutari.

2- SOCIETA' E TRUST DELLE BARBADOS

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE E ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Società di capitali</i>	Le società delle Barbados non hanno capitale autorizzato dichiarato. Possono avere un solo azionista e le azioni non hanno valore d'emissione o nominale. La prima assemblea generale annuale degli azionisti deve aver luogo non oltre 18 mesi dalla data di registrazione. È necessario un solo amministratore. Le società devono possedere registri di contabilità adeguati. I rendiconti finanziari revisionati devono essere presentati annualmente presso il Registro delle società e sono a disposizione del pubblico.	La legislazione societaria è disciplinata dal <i>Companies Act 1982</i> ed è basata sul <i>Business Corporation Act</i> canadese.	Le società vengono registrate mediante presentazione dello statuto sociale presso il Registro delle società.
<i>Società di persone</i>	Barbados riconosce sia le società in nome collettivo che quelle in accomandita semplice.	La costituzione può avvenire sia verbalmente che per iscritto. Le società in nome collettivo dovrebbero essere sempre costituite per iscritto e limitate a 20 soci.	Le società di persone vanno sempre registrate, altrimenti i soci perdono i benefici della soggettività fiscale limitata.
<i>Trust</i>	Qualsiasi persona fisica può costituire un trust mediante atto costitutivo scritto eseguito da fiduciante e fiduciario o solo da fiduciario se si dichiara che la proprietà sarà usata a vantaggio di determinati beneficiari. Al momento della costituzione si stanziava una somma di US\$ 100 e successivamente si aggiunge altro denaro per l'accrescimento del fondo	Il trust è disciplinato dalla <i>Common Law</i> britannica.	Non è necessaria la registrazione del trust, ad eccezione dei fondi comuni di investimento.
<i>International Business Company (IBC)</i>	Utilizzano la stessa forma societaria delle società residenti, pur avendo trattamento fiscale diverso. Per qualificarsi come IBC, una società deve: <ul style="list-style-type: none"> • essere registrata nelle Barbados; • se non registrata nelle Barbados, essere amministrata e controllata nelle isole; • un minimo di 90% delle azioni deve essere posseduto da residenti delle Barbados; • non svolgere attività bancaria offshore, delle compagnie di assicurazioni esenti o delle società estere di distribuzione. 	Le IBC sono regolamentate dall' <i>International Business Companies Act 1965</i> .	
<i>Society with Restricted Liability (SRL)</i>	Sono persone giuridiche aventi le stesse caratteristiche delle <i>Limited Liability Companies</i> .	Può essere costituita da una o più persone fisiche o giuridiche.	
<i>Fondi comuni</i>	Si tratta di una società – di capitali, di persone, con soggettività limitata o altro - che emette titoli per raccogliere i fondi degli investitori e suddividere il rischio di investimento, consentendo agli investitori di ricevere utili.	Ci sono due tipologie di fondi di investimento: autorizzati ed esenti.	

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE E ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Compagnie di assicurazione offshore</i>	Per essere qualificata, una società deve: <ul style="list-style-type: none"> • essere registrata in base alle leggi delle Barbados; • limitare le proprie attività all'assicurazione dei rischi di origine estera; • avere un minimo di capitale emesso di BDSS 250.000; • avere almeno un amministratore residente nelle Barbados. 	Sono disciplinate dall' <i>Exempt Insurance Act 1983</i> .	Una volta costituita, una compagnia di assicurazione esente deve conservare i registri e i libri contabili nelle Barbados e presentare rendiconti finanziari revisionati al Supervisore delle assicurazioni.
<i>Banche offshore</i>	Per essere qualificata una banca deve: <ul style="list-style-type: none"> • essere registrata nelle Barbados o essere una banca estera qualificata; • avere un minimo di capitale emesso fino a 1 milione BDSS; • pagare BDSS 50.000/100.000 per la licenza annuale; • mantenere una riserva equivalente al capitale emesso nella quale trasferire annualmente il 25% degli utili. 	Sono disciplinate dalle disposizioni dell' <i>International Financial Services Act</i> .	
<i>Foreign Sales Corporation (FSC)</i>	Per qualificarsi come FSC le società devono essere registrate nelle Barbados in base al <i>Companies Act 1982</i> .	Sono regolamentate dal <i>Foreign Sales Corporation Act 1984</i> .	Attualmente, il rilascio di nuove licenze è stato sospeso, ma le FSC già in essere possono comunque rinnovare la loro licenza.

I- Società di capitali

La legislazione societaria delle Barbados è disciplinata dal *Companies Act 1982* in vigore dal 1° gennaio 1985 e basato sul *Business Corporation Act* canadese.

Registrazione e costituzione

Le società delle Barbados sono registrate mediante la presentazione dello statuto sociale presso il Registro delle società. Viene emesso un certificato di registrazione e la società assume diritti, privilegi e poteri di una persona fisica, tranne se diversamente specificato.

Struttura patrimoniale

Le società delle Barbados non hanno capitale autorizzato dichiarato, possono avere un solo azionista e le azioni non hanno valore nominale. Lo statuto deve specificare le classi delle azioni e il numero massimo di azioni che possono essere emesse da una società. Le azioni al portatore non sono consentite. Le società devono conservare un registro degli azionisti.

Gestione

La prima assemblea generale annuale degli azionisti deve avere luogo entro 18 mesi dalla data di costituzione e, successivamente, le assemblee devono essere tenute entro 15 mesi dalla data dell'ultima assemblea. Le disposizioni riguardanti il quorum sono determinate dallo statuto sociale.

Per le società delle Barbados è necessario un solo amministratore (nelle società pubbliche almeno tre), che non deve essere necessariamente residente e viene nominato dagli azionisti. Le assemblee degli amministratori possono aver luogo sia nelle Barbados sia all'estero, ma, in ogni caso, i verbali devono essere conservati nelle Barbados.

I poteri conferiti agli amministratori sono definiti dallo statuto sociale e dal *Companies Act*. Tutte le società delle Barbados devono avere una sede legale nelle Barbados.

Scritture contabili e revisione

Tutte le società delle Barbados devono possedere registri di contabilità e gli amministratori devono presentare agli azionisti rendiconti finanziari revisionati per l'approvazione. Durante la

prima e le successive assemblee annuali, viene nominato dagli azionisti un revisore contabile che deve essere membro dell'*Institute of Chartered Accountants* delle Barbados.

Le società - ad eccezione di quelle private con patrimoni o fatturati lordi inferiori a 1 milione di BDS\$ - devono presentare annualmente al Registro delle Società i rendiconti finanziari sottoposti a revisione.

Una società registrata all'estero può diventare residente nelle Barbados mediante il trasferimento dell'amministrazione e del controllo nelle Isole ed effettuando la registrazione presso il Registro delle società. Allo stesso modo, una società estera residente nelle Barbados può trasferire la propria residenza spostando l'amministrazione e il controllo. Una società offshore può trasferirsi dalle Isole verso altre giurisdizioni, mentre una società delle Barbados dovrà ottenere il permesso di trasferimento dall'Ufficio Cambi.

II- Società di persone

Le Barbados riconoscono sia le società in nome collettivo, sia quelle in accomandita che sono regolamentate dal *Partnership Act*, simile al *Partnership Act 1890* britannico.

Le società in accomandita possono essere costituite in base al *Limited Partnership Act*, su modello del *Limited Partnership Act 1907* inglese.

La costituzione di una società in nome collettivo può avvenire sia verbalmente che in forma scritta mentre quella di una società in accomandita può avvenire solo per iscritto.

Il limite è di 20 soci, almeno uno dei quali accomandatario. Gli accomandanti non possono partecipare all'amministrazione della società perché così facendo correrebbero il rischio di essere solidalmente responsabili.

Non esistono norme concernenti la residenza per le società di persone oltre a quelle previste dalla legislazione delle Barbados. Solitamente però almeno uno dei soci – specialmente nel caso delle IBC - deve essere residente nelle Isole.

III- Societies with Restricted Liability (SRL)

Le *Societies with Restricted Liability* (SRL) hanno le stesse caratteristiche delle *Limited Liability Companies* (LLC) di altre giurisdizioni. Possono essere costituite da una o più persone e lo statuto sociale deve comprendere i seguenti punti:

- il nome e lo scopo della SRL;
- la durata (che non può superare i 50 anni);
- la sede legale e la rappresentanza nelle Barbados;
- i nomi e gli indirizzi delle persone che formano la società;
- qualsiasi limitazione al trasferimento di quote o attività;
- la classe e il numero massimo di quote autorizzate;
- qualsiasi altra clausola riconosciuta dalla legge.

La licenza di una ISRL (*International Society with Restricted Liability*) va rinnovata annualmente. Per assicurarsi lo status di esente, la società non può possedere terreni nelle Barbados, né effettuare depositi in contrasto con il *Financial Intermediaries Regulatory Act*, ma può operare con altre ISRL, banche offshore, compagnie di assicurazione esenti o con le IBC.

Il capitale sociale può essere versato sotto forma di denaro o di beni. L'eventuale trasferimento di quote deve avere l'approvazione scritta di tutti i soci. I soci possono nominare uno o più amministratori. Le SRL devono mantenere presso la sede legale lo statuto, l'atto costitutivo, i verbali di assemblea e le delibere dei soci, l'elenco dei soci nonché le scritture contabili che consentano l'accertamento della posizione finanziaria della società su base trimestrale.

Una SRL con entrate lorde che superano BDS\$ 1 milione deve redigere un bilancio annuale, copia del quale deve essere presentata al Registro delle Società entro i ventuno giorni che precedono l'assemblea generale annuale.

Una SRL è esente da qualsiasi controllo sui cambi e può ottenere i benefici trentennali previsti dalla Legge.

Può essere ritrasferita dall'estero nelle Barbados, purché questo sia consentito dalle leggi della giurisdizione ove intende trasferire il suo domicilio.

IV- Trust

La *Common Law* disciplina l'istituto del trust nelle Barbados, mentre l'*International Financial Services Act* controlla l'emissione di licenze, stabilisce diversi tipi di trust offshore e regolamenta i poteri e gli obblighi del fiduciario.

Qualsiasi persona fisica, residente o meno nelle Barbados, può costituire un trust nelle Isole mediante atto costitutivo scritto, può essere eseguito sia dal fiduciante che dal fiduciario o solo dal fiduciario - se si dichiara che la proprietà sarà usata a vantaggio di determinati beneficiari.

Nell'atto di trust può essere nominato un curatore.

Nelle Barbados non è necessaria la registrazione del trust, ad eccezione dei fondi comuni di investimento.

Non esistono disposizioni riguardanti il capitale per i trust, ma al momento della costituzione viene solitamente stanziata una somma (per es. US\$ 100) che viene in seguito rimpinguata per l'accrescimento del fondo. Tanto le persone fisiche quanto le società residenti o non residenti possono agire come fiduciari di un trust nelle Barbados.

L'*International Financial Services Act* stabilisce che le società delle Barbados che agiscono come fiduciari di un trust offshore debbano avere una licenza per svolgere attività bancaria nelle Barbados e che i beneficiari di un trust offshore risiedano all'estero.

In genere uno dei fiduciari deve essere residente nelle Barbados. Essi devono amministrare i patrimoni del trust secondo le disposizioni dell'atto costitutivo e secondo le leggi in vigore. Un trust residente è tale se rientra in una previsione normativa delle Barbados, ma è possibile trasferirlo nominando un fiduciario in un'altra giurisdizione.

Poiché non esiste la necessità di registrare un trust o di presentare la copia dell'atto di trust presso alcun ente del Governo, la segretezza è garantita.

Sono presenti numerose banche, società di trust e consulenti professionisti che offrono servizi trust. I loro compensi sono calcolati sia in base al tempo dedicato, sia in percentuale al valore dei patrimoni amministrati.

Sono previsti controlli valutari sui trust delle Barbados.

L'*Act* dà una definizione statutaria di unione di fondi di investimento o *unit trust*. L'unione di fondi d'investimento è definita come "un trust che opera tramite il processo di fondi consorziati (*pool*) di un certo numero di partecipanti al trust, che dividono come beneficiari il reddito o altri profitti derivati dall'acquisto, dalla partecipazione, dall'amministrazione o da atti di disposizione su patrimoni acquistati per il trust" stesso.

L'unione dei fondi d'investimento deve essere costituita per mezzo di una dichiarazione di trust, di cui una copia originale deve essere presentata alla Banca Centrale.

L'atto di trust può essere oggetto di ispezioni da parte di qualsiasi persona interessata.

La sezione 27 dell'*Act* definisce anche i requisiti indispensabili per la dichiarazione del trust di un'unione dei fondi di investimento che comprende:

- le modalità inerenti l'amministrazione degli *unit trust*;
- i poteri conferiti al fiduciario;

- la distribuzione e la ripartizione dei redditi, dei profitti e delle perdite;
- i termini e le condizioni che regolano l'ammissione o il ritiro degli investimenti;
- le spese di amministrazione dei trust;
- altre questioni necessarie ai fini della definizione dei diritti dei partecipanti al trust.

La sezione 30 dell'*International Financial Services Act* stabilisce che i fiduciari che possiedono una licenza in base all'*Act* hanno i poteri, i diritti, i doveri e gli obblighi in cui incorrono i fiduciari, ma sono soggetti a qualsiasi ulteriore disposizione stabilita nell'*Act*.

La sezione 103(3) dell'*International Financial Services Act* determina che le imposte sul reddito, sulle plusvalenze patrimoniali o altre imposte dirette dovranno essere assolte relativamente a dividendi, interessi o altre restituzioni di azioni, titoli, depositi od altri prestiti. Nessun patrimonio potrà essere amministrato da un fiduciario se i dividendi, gli interessi o altre restituzioni sono, rispetto alle azioni, ai titoli, ai depositi o altri prestiti di patrimoni, proprietà di una persona non residente nelle Barbados.

La sezione 96 dell'*Act* precisa che:

"Quando un trust è costituito da un fiduciante che non è residente nelle Barbados, in favore di un'altra persona che non è residente nelle Barbados, il trust è esente da qualsiasi imposta, dazio o onere in questo Paese, se i fondi del trust sono in valuta o in titoli esteri e se il trust è sotto l'amministrazione di un licenziatario."

L'*Act* stabilisce anche che non dovranno essere applicate imposte sulla successione relativamente ad azioni, titoli o ad altri patrimoni inclusi nei trust per i beneficiari non residenti nelle Barbados.

I beneficiari non residenti dei trust offshore non saranno assoggettati ad alcuna imposta sui redditi né ad altre imposte sulla distribuzione dei patrimoni di trust.

Numerosi sono i casi in cui si può ricorrere ad un trust:

- la programmazione di proprietà immobiliari;
- la protezione di patrimoni;
- l'accumulo di patrimoni;
- *unit trust*.

Le forme di trust più usate nelle Barbados sono i trust discrezionali in cui il fiduciario ha la piena discrezionalità di allocare il reddito e/o il capitale a qualsiasi beneficiario/beneficiari egli scelga (anche se in alcuni casi deve ricevere l'approvazione da parte del curatore a proposito della nomina dei beneficiari e all'attribuzione dei patrimoni di trust).

I trust discrezionali offrono la flessibilità necessaria al fine di evitare carichi fiscali onerosi, perché il reddito del trust è assoggettato ad imposizione in capo al trust stesso, a meno che il fiduciario non eserciti la sua discrezionalità nella distribuzione del reddito e del capitale. Ad esempio, nessuna imposta sulla proprietà immobiliare può essere prelevata sul patrimonio di un beneficiario in ragione di diritti che dipendono dalla discrezionalità del fiduciario.

V- Fondi comuni

Nelle Barbados i fondi comuni sono regolati da una legge specifica, la *Mutual Funds Act 2002-22*, che regolamenta fondi comuni e relativi direttori ed amministratori che concludono affari nelle o dalle Barbados. L'autorità preposta al controllo è la *Barbados Securities Commission*.

Un fondo comune può essere una società di persone, una *Society with Restricted Liability*, un *unit trust* o altri soggetti simili costituiti e organizzati secondo le leggi di qualsiasi territorio o giurisdizione. Tale soggetto emette partecipazioni per raggruppare i fondi degli investitori, così da distribuire il rischio e ricevere utili.

Esistono due categorie di fondi comuni previste dall'*Act*:

- fondi comuni autorizzati, dove gli interessi minimi per il finanziamento ammontano a BDS\$ 100 o il suo equivalente in qualsiasi altra valuta, oppure dove l'ammontare degli interessi azionari è stabilito dalla *Commission*. I fondi comuni autorizzati devono ottenere la licenza dalla *Commission* e devono consegnare alla stessa un documento di offerta conforme all'*Act*;
- fondi comuni esenti, che hanno meno di 15 investitori, la maggior parte dei quali ha il potere di nominare o revocare un amministratore del fondo. I fondi comuni esenti devono essere registrati presso la *Commission*.

Non esistono regole per la capitalizzazione dei fondi comuni.

L'*Act* estende la sua applicazione a tutte le attività commerciali che si svolgono nelle o dalle Barbados, indipendentemente dalle leggi del territorio in cui il fondo è stato costituito, e dispone che chiunque assicuri un servizio di gestione al fondo, consulenza sugli investimenti o servizi amministrativi nelle o dalle Barbados debba possedere una licenza.

Tutti i fondi pubblici devono nominare un revisore approvato dalla *Commission* per redigere la verifica annuale del fondo. Le verifiche contabili effettuate annualmente devono pervenire alla stessa entro quattro mesi dalla fine dell'anno finanziario.

Lo status fiscale di un fondo comune dipenderà dalla forma in base alla quale è stato istituito, ma i fondi comuni in genere sono tassati unicamente sul reddito accumulato o rimesso nelle Isole.

3- SISTEMA IMPOSITIVO

I- Tassazione delle persone fisiche

Le persone fisiche residenti e domiciliate nelle Barbados sono tassate sul loro reddito a livello mondiale, indipendentemente dal fatto che questo sia rimesso o meno nelle Isole. Le persone fisiche residenti, ma non domiciliate nelle Barbados, sono tassate sul reddito derivato dalle Barbados, ossia sia su quello derivato da un'attività lavorativa nelle Isole, sia sul reddito estero rimesso nelle stesse. Le persone fisiche non residenti sono tassate sul reddito derivato da fonti nelle Barbados.

Una persona fisica si considera residente se trascorre complessivamente nelle Barbados più di 182 giorni in un anno solare.

Le aliquote dell'imposta variano dal 16%, per un reddito fino a BDS\$ 35.000, al 33,5% per un reddito superiore a BDS\$ 35.000 annue con una detrazione personale di BDS\$ 25.000 (BDS\$ 40.000 per i single di età superiore a 60 anni e che percepiscono una pensione).

Su stipendi e salari si applica una trattenuta sulla base del PAYE.

II- Tassazione delle società residenti

Le società sono residenti, a fini fiscali, se registrate nelle Barbados o se, pur essendo registrate all'estero, sono gestite e controllate nelle Barbados. Esse sono assoggettate all'imposta sul reddito a un'aliquota fissa del 25%, ridotta al 15% per le piccole imprese.

Le compagnie d'assicurazione sono invece tassate al 5% sul reddito lordo e al 3% sui premi (6% e 5% nel caso di compagnie assicurazione vita non-residenti).

I capital gains non sono tassati nelle Barbados.

III- Tassazione delle società non residenti e delle unità locali straniere

Le società non residenti sono assoggettate a un'imposta del 15% sul reddito da dividendi,

royalties, interessi e onorari di gestione provenienti dalle Barbados.

Gli utili delle unità locali sono assoggettati, oltre all'imposta societaria del 25%, a un'imposta aggiuntiva del 10% sulle rimesse.

IV- Altre imposte

Contributi per la previdenza sociale

Gli stipendi sono assoggettati a contributi obbligatori per il fondo di previdenza sociale ad aliquote dell'11,25% per i datori di lavoro e del 10,1% per i lavoratori. Per i lavoratori in proprio l'aliquota è del 16,1%. Il tetto salariale per i contributi è BDS\$ 4.650 al mese per il 2018.

Imposta di bollo

L'imposta di bollo si paga su vari documenti all'aliquota dell'1% ad valorem, ad eccezione delle società esenti.

È inoltre applicata un'aliquota del 10% per i prodotti locali e del 15% per quelli di diversa provenienza relativamente alle polizze di carico di prodotti importati.

IVA

L'aliquota standard è del 17,5%, ma su alcune merci e servizi collegati al turismo viene applicata l'aliquota ridotta del 7,5%, su esportazioni, alcuni alimenti e medicinali dello 0%, mentre su alcuni servizi di telefonia mobile è del 22%.

Imposta sulla proprietà immobiliare

Sui terreni e sui beni immobili è applicata un'imposta annuale da 0% a 0,75%, calcolata sul valore della proprietà e sulle migliorie apportate.

In caso di proprietà straniera le aliquote sono il 3% per terreno incolto e 2% per quello coltivato.

Le proprietà con un valore fino a BDS\$ 150.000 sono esenti da imposta.

Imposta di successione, sul patrimonio e sulle donazioni

Nelle Barbados non sono applicate.

Imposta di cessione

La cessione di azioni o di proprietà immobiliare incorre in un'imposta variabile dal 2,5% al 10%, in base alla residenza delle parti che intervengono nella transazione (ad eccezione delle società esenti).

Imposta sulle vincite al gioco

Si applica con aliquota del 15% alle vincite superiori a BD\$ 100.000.

Imposta municipale sui rifiuti solidi

Viene versata annualmente dal proprietario in due rate all'aliquota dello 0,3% calcolata sul valore della proprietà. I percettori di pensione che possiedono proprietà di valore inferiore a BD\$ 190.000 sono esenti, mentre i proprietari di terreni agricoli versano solo il 50% dell'imposta dovuta.

Imposta sul patrimonio

Viene pagata da licenziatari di raccolta depositi, cooperative di credito e compagnie di assicurazione all'aliquota dello 0,35%.

Imposta sulla responsabilità sociale nazionale

Si applica al valore doganale delle importazioni e alla produzione sul mercato interno all'aliquota del 10%. Le importazioni per industria manifatturiera, turismo e agricoltura sono esenti.

V- Dichiarazione dei redditi

Tutte le persone fisiche devono presentare le dichiarazioni dei redditi non oltre il 30 aprile dell'anno successivo. Le imposte sulle retribuzioni vengono trattenute alla fonte.

Le dichiarazioni delle società devono essere presentate entro il 15 marzo o il 15 giugno dell'anno successivo, secondo la fine dell'anno fiscale della società.

L'imposta è pagabile in due rate. Le decisioni del fisco possono essere oggetto d'impugnazione e l'ultima istanza viene presentata al *Privy Council* britannico.

VI- Ritenute fiscali

Le ritenute fiscali sui pagamenti a non-residenti sono le seguenti:

Interessi	15%
Dividendi	15%
Royalties	15%
Canoni	25%
Servizi personali	15%

Non esistono ritenute fiscali sui pagamenti a non-residenti nei seguenti casi:

1. dividendi pagati su utili esenti in base al *Fiscal Incentives Act*;
2. pagamenti da servizi bancari internazionali, società IBC, *International Societies with Restricted Liability*, compagnie d'assicurazione esenti e FSC.

I non-residenti, che presentano regolari dichiarazioni per i redditi derivanti da proprietà nelle Barbados, possono presentare istanza di esenzione dal pagamento delle ritenute fiscali. Sebbene le ritenute siano deducibili per legge, il *Commissioner* può rinunciare al versamento della ritenuta se questo non rappresenta una violazione di un A.F.B.

VII- Incentivi Fiscali

Gli incentivi fiscali sono previsti da diversi Atti, Convenzioni e organizzazioni.

Il *Fiscal Incentives Act* del 1974, ad esempio, concede al settore manifatturiero un'esenzione dal pagamento dell'imposta societaria e dai dazi doganali per periodi da sei a dieci anni. L'*Act* prevede anche l'esenzione dal pagamento delle ritenute fiscali sui dividendi e il riporto in avanti delle perdite.

Il *Caribbean Community and Common Market (CARICOM)* stabilisce un mercato duty-free per i prodotti fabbricati all'interno di questa zona, la Convenzione di Lomé fissa alcuni diritti di accesso privilegiato alla Ue e la *Caribbean Basin Initiative* permette l'accesso privilegiato al mercato degli USA per determinati prodotti fabbricati nelle Barbados.

Altri incentivi comprendono le deduzioni per investimento fino al 40% sui costi di attrezzature, impianti, sussidi all'agricoltura, licenze edilizie, ecc.

VIII- Tassazione dei trust residenti

Un trust delle Barbados è assoggettato all'imposta sul reddito nelle seguenti circostanze:

- se i fiduciari o i beneficiari, o entrambi sono residenti nelle Barbados;
- se il patrimonio del trust è situato nelle Barbados;
- se il trust percepisce redditi all'estero e tali redditi sono in seguito rimessi nelle Barbados.

IX- Tassazione delle società di persone residenti

In genere, le società di persone delle Barbados sono entità trasparenti ai fini fiscali. I soci

incorrono nel pagamento dell'imposta sul reddito societario ad aliquote variabili a seconda che siano persone fisiche o giuridiche, residenti o non residenti e/o che la società di persone percepisca o meno redditi nelle Isole.

4- SOCIETA' OFFSHORE

Esistono quattro tipi di società offshore che ricevono incentivi fiscali speciali nelle Barbados.

I- International Business Company (IBC)

Le IBC sono i tipi più comuni di società offshore, così chiamate perché regolate dall'*International Business Companies Act*.

A differenza delle IBC di altre giurisdizioni caraibiche (Isole Vergini Britanniche, Turks & Caicos e Bahamas), le IBC delle Barbados utilizzano la stessa forma societaria delle società residenti di questo Paese, pur avendo un trattamento fiscale diverso.

Per qualificarsi come IBC, una società deve:

1. essere costituita o registrata nelle Barbados
2. se non costituita nelle Barbados, essere amministrata e controllata nelle Isole
3. non svolgere la stessa attività delle banche offshore, delle compagnie di assicurazioni esenti o delle società estere di distribuzione.

Le IBC sono tassate ad aliquote che vanno dallo 0,25% al 2,5%.

Le IBC, le cui azioni sono parte di patrimoni di un trust offshore costituito nelle Barbados e i cui fiduciari sono autorizzati dall'*International Financial Services Act*, sono esenti da tutte le imposte.

Le IBC non sono assoggettate alle imposte sulle plusvalenze patrimoniali né all'imposta sulla cessione di azioni. Viene solo applicata un'imposta di bollo di BDS\$ 10 sulle cessioni.

Non esistono ritenute fiscali sui pagamenti (dividendi, interessi, royalties, canoni di locazione o onorari) effettuati da una IBC a non-residenti.

II- Compagnie di assicurazione

Le compagnie d'assicurazione esenti sono disciplinate dall'*Exempt Insurance Act*.

Per essere qualificata in base all'atto, una società deve:

1. essere registrata in base alle leggi vigenti nelle Barbados;
2. limitare le proprie attività all'assicurazione dei rischi di origine estera;
3. avere un capitale minimo emesso di BDS\$ 250.000;
4. avere almeno un amministratore residente nelle Barbados.

Una volta costituita, una compagnia d'assicurazione esente deve conservare registri e libri contabili nelle Barbados e presentare rendiconti finanziari sottoposti a revisione dal Supervisore dell'assicurazione, allegando un certificato che attesti il valore del patrimonio.

Per i primi 15 anni queste compagnie d'assicurazione sono esenti da tutte le imposte sui redditi, sulle plusvalenze patrimoniali o da altre imposte dirette. Dopo 15 anni sono tassati all'8% sui primi BDS\$ 250.000; l'eccedenza è esente. Non pagano ritenute fiscali su dividendi o interessi e sono esenti dalle disposizioni dell'*Exchange Control Act*. Devono tuttavia pagare annualmente un tributo BDS\$ 20.000 per la licenza.

III- Banche offshore

Le banche offshore delle Barbados sono disciplinate dalle disposizioni dell'*International Financial Services Act* e devono ottenere una licenza dal Ministro delle Finanze, per la quale è

necessario:

1. essere registrate nelle Barbados o essere una banca estera qualificata;
2. avere un capitale minimo emesso fino a BDS\$1 milione o fino a BD\$ 4 milioni, a seconda della tipologia di banca;
3. pagare tra BD\$ 50.000 e BDS\$ 100.000 per la licenza annuale;
4. mantenere una riserva equivalente al capitale emesso nella quale trasferire annualmente almeno il 25% degli utili, nel caso in cui il fondo risultasse inferiore al capitale emesso.

Le banche offshore sono assoggettate all'imposta sugli utili ad aliquote che vanno dallo 0,25% al 2,5%.

Dividendi e interessi pagati a non-residenti sono esenti da ritenute fiscali.

Le banche offshore non sono assoggettate alle disposizioni dell'*Exchange Control Act*.

IV- Foreign Sales Corporation (FSC)

Le *Foreign Sales Corporations*, così chiamate perché regolate dal *Foreign Sales Corporation Act* del 1984, sono società estere di distribuzione. Per qualificarsi come FSC le società devono essere registrate nelle Barbados in base al *Companies Act*.

Le FSC delle Barbados non possono svolgere attività con i Paesi del CARICOM.

Esse sono esenti da imposta sul reddito, ritenute fiscali, imposta sulle cessioni, dazi doganali e controlli valutari. Tuttavia, incorrono in un pagamento annuale per ottenere la licenza di:

- FSC regolari - US\$ 1.000;
- FSC piccole, ossia con un volume d'affari annuo inferiore a US\$ 5 milioni - US\$ 500.

Attualmente, l'emissione di nuove licenze è stata sospesa, ma quelle già esistenti possono essere rinnovate.

Gli azionisti delle società offshore che non sono residenti nelle Barbados non sono assoggettati ad alcuna imposta su dividendi, interessi, royalties o sulla distribuzione della liquidazione. Sono altresì esenti da ritenute fiscali e da imposte su beni immobili, cessioni, ecc.

V- Altre società offshore

Holding offshore

Se le holding si qualificano come IBC (*International Business Company*) o ISRL (*International Society with Restricted Liability*) beneficiano di aliquote ridotte che vanno dallo 0,25% al 2,5 %.

Società finanziarie offshore

Queste società possono agire come IBC o ISRL ed essere assoggettate alle stesse aliquote d'imposta. Non ci sono limiti all'ammontare d'interesse che può essere dedotto, indipendentemente dal fatto che sia pagato al prezzo di libero mercato, a condizione che il capitale prestato sia utilizzato per produrre reddito.

Non esistono disposizioni normative relative all'indice di indebitamento per le società finanziarie offshore.

Società concessionarie offshore

Non esistono disposizioni normative specifiche concernenti le società concessionarie offshore, a parte quelle applicabili a tutte le società offshore. Queste società, quando costituite come IBC o ISRL, sono tassate ad aliquote che vanno dallo 0,25% al 2,5 %.

Società che conducono attività d'impresa offshore

Non esistono disposizioni normative specifiche riguardanti le società che conducono attività d'impresa offshore, a parte quelle previste per tutte le società offshore. Queste società, quando costituite come IBC o ISRL, sono tassate ad aliquote che vanno dallo 0,25% al 2,5 %.

Società di amministrazione offshore

Non esistono disposizioni normative specifiche riguardanti le società di amministrazione offshore, a parte quelle in vigore per tutte le società offshore. Queste società, quando costituite come IBC o ISRL, sono tassate ad aliquote che vanno dallo 0,25% al 2,5 %.

Società mercantili offshore

Lo *Shipping Act 1994* consente la registrazione di navi sotto la bandiera delle Barbados, mentre lo *Shipping (Incentives) Act 1982* offre incentivi alle società di navigazione autorizzate nelle Barbados al trasporto di merci e di passeggeri.

Le società di navigazione autorizzate beneficiano dell'esenzione dal pagamento dei dazi doganali e delle imposte per 10 anni.

Lo *Shipping Act 1994* determina l'ammontare delle imposte per ogni nave che batte bandiera delle Barbados:

- per navi fino a 2.000 tonnellate nette: US\$2.760;
- per navi tra 2.001 e 5.000 tonnellate nette: US\$ 1,20 per stazza netta registrata più US\$ 400;
- per navi tra 5.001 e 25.000 tonnellate: US\$ 0,50 per stazza netta registrata più US\$ 4.000;
- per navi oltre 25.001 tonnellate: US\$0,20 per stazza netta registrata più US\$ 11.500.

Società immobiliari offshore

Non esistono disposizioni normative specifiche relative a tali società offshore, a parte quelle in vigore per tutte le società offshore.

Le plusvalenze patrimoniali derivate dalla vendita di beni immobili non sono assoggettate ad alcuna imposta nelle Isole.

VI- Finanziamento delle persone giuridiche offshore

Tutte le società delle Barbados devono essere registrate presso il Registro delle società. Anche le società registrate all'estero ma residenti nelle Barbados o con un'unità locale nelle Barbados, devono essere registrate.

Laddove le società richiedano lo status di società esenti come IBC, in base all'*International Business Companies Act*, è consuetudine richiedere l'autorizzazione all'autorità addetta ai controlli valutari.

L'espletamento delle procedure necessarie ai fini della registrazione richiede un minimo di due giorni. Possono essere costituite anche "*shelf companies*" (ovvero società che hanno cessato l'attività per la quale erano state costituite ma che conservano il nome e l'esistenza formale), anche se, in pratica il loro utilizzo è alquanto raro.

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

Le Barbados hanno stipulato accordi fiscali bilaterali con alcuni Stati, che, in certi casi, prevedono un'esenzione dalle ritenute.

	<i>Dividendi</i>	<i>Interessi</i>	<i>Royalties</i>
	%	%	%
<i>Paesi non firmatari</i>	15	15	15
<i>Paesi firmatari</i>			
Austria	5/15	0	0
Bahrain	0	0	0

Botswana	5/12	0/10	10
Canada	15	0/15	0/10
CARICOM	0	0/15	15
Cina	5/10	0/10	10
Cipro	0	0	0
Cuba	5/15	0/10	0/5
Finlandia	5/15	0/5	0/5
Islanda	5/15	0/10	5
Italia	5/15	0/5	5
Lussemburgo	0/15	0	0
Malta	5/15	0/5	0/5
Mauritius	5	0/5	0/5
Messico	5/10	0/10	10
Norvegia	5/15	0/5	0/5
Paesi Bassi	0/15	0/5	0/5
Panama	5/11,25	0/5/7,5	0/7,5
Portogallo	5/15	0/10	5
Qatar	0	0	5
Regno Unito	0	0	0
Repubblica Ceca	5/15	0/5	5/10
San Marino	0/5	0/5	0
Seychelles	5	5	5
Singapore	0	0/12	8
Spagna	0/5(8)	0	0
Stati Uniti	5/15	0/5	5
Svezia	5/15	0/5	5
Venezuela	5/10	0/5/15	10

Sono stati inoltre firmati accordi di scambio informazioni fiscali (TIEA) con Colombia, Danimarca, Groenlandia, Isole Faroe, Stati Uniti e Sudafrica e accordi di investimento bilaterali (BIT) con Canada, Cina, Cuba, Germania, Italia, Mauritius, Regno Unito, Svizzera e Venezuela.