

GIAMAICA

1- CONSIDERAZIONI E CONOSCENZE GENERALI

- I- Valuta
- II- Politica economica
- III- Controlli valutari

2- SOCIETA' DELLA GIAMAICA

- I- Costituzione e registrazione
- II- Struttura patrimoniale
- III- Gestione
- IV- Scritture contabili e revisione

3- SISTEMA IMPOSITIVO

- I- Tassazione delle società residenti
- II- Tassazione delle società non residenti
- III- Tassazione delle persone fisiche residenti e non residenti
- IV- Ritenuta d'acconto
- V- Altre imposte
- VI- Sgravi fiscali

4- SOCIETA' OFFSHORE

- I- Considerazioni generali
- II- Società finanziarie offshore
- III- Holding offshore
- IV- Società concessionarie offshore
- V- Società che conducono attività d'impresa offshore
- VI- Società mercantili offshore
- VII- Società immobiliari offshore

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

Consolato onorario

Kingston – Consolato Onorario

Cons. On. Maria Carla Gullotta

Drapers San Guest House, Drapers, PORT ANTONIO (PO)

Tel. 0018769488973

Fax 0018769937118

E-mail: carla-51@cwjamaica.com

IMPOSTA SUL REDDITO SOCIETARIO	
Società di capitali	25% e 33,33% per società collegate con Pubblica Amministrazione e servizi pubblici
Società di credito fondiario	30%
ALTRE IMPOSTE	
Imposta sul reddito delle persone fisiche	25% fino a JA\$ 6 milioni; 30% sull'eccedenza
Imposta sulle plusvalenze patrimoniali	Non prevista
Imposta sulla proprietà	Calcolata in base al valore dei terreni
IVA	16,5%
Ritenute fiscali	Su interessi e dividendi fino a 33,33%
TEMPI DI COSTITUZIONE	2-5 giorni per <i>shelf companies</i> tramite avvocato; 2 settimane (percorso rapido: 2-4 giorni)
COSTI DI COSTITUZIONE	JA\$ 24.500 + JA\$ 3.000 (ricerca nome e imposta di registrazione) + opzionale JA\$ 3.000 (fast track - 1 giorno) + opzionale JA\$ 6.000 (fast track - stesso giorno) + onorari prof.li avvocato JA\$ 94.700
ANNO FISCALE	1 gennaio - 31 dicembre
PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE DEI REDDITI	15 marzo anno successivo
RISOLUZIONI PREVENTIVE	Concesse
SEGRETO BANCARIO	Previsto, tranne in caso di sospetto riciclaggio
CONTROLLI VALUTARI	Previsti occasionalmente
SISTEMA GIURIDICO	<i>Common Law</i>
A.F.B	Canada, Caraibi, Danimarca, Francia, Germania, Israele, Norvegia, Regno Unito, Repubblica Popolare Cinese, Spagna, Svezia, Svizzera, Stati Uniti

1- CONSIDERAZIONI E CONOSCENZE GENERALI

La Giamaica è un'isola di circa 10.990 km² situata nel mar dei Caraibi. È la terza isola più grande delle Isole Caraibiche e la sua collocazione geografica facilita l'accesso al Nord, Sud e Centro America e all'Europa.

La Giamaica, indipendente dal 1962, è un'ex-colonia britannica ed è una democrazia parlamentare su modello inglese. La sovrana del Regno Unito è sovrana della Giamaica ed è rappresentata da un Governatore Generale nominato su consiglio del Primo Ministro.

I- Valuta

La moneta è il Dollaro giamaicano (Ja\$) diviso in centesimi. Il tasso di cambio è determinato sempre con riferimento al Dollaro statunitense.

II- Politica economica

Il governo incentiva gli investimenti stranieri, in particolare quelli che facilitano i guadagni in valuta estera, incrementano il settore impiegatizio, promuovono l'utilizzo delle materie prime locali e le "joint ventures".

Per sovrintendere alla creazione di nuove attività imprenditoriali è stata creata dal Governo la *Jamaica Promotions Corporation*.

Nessun cittadino straniero o del Commonwealth può lavorare in Giamaica senza un permesso di lavoro, come previsto dal *Foreign Nationals and Commonwealth Citizens Act*. I permessi lavorativi vengono concessi per un periodo minimo di anni 5 e possono essere rinnovati.

III- Controlli valutari

La *Bank of Jamaica* - la Banca Centrale - opera in base alle direttive del Ministro delle Finanze, esercitando controlli sulle banche in materia di tassi di interesse, ammontare massimo di crediti e riserve.

La parità del Dollaro giamaicano viene fissata di volta di volta dal Ministro delle Finanze, su parere del Governatore della Banca Centrale.

In base agli accordi per la liberalizzazione di valuta estera, gli esportatori e gli altri operatori esteri possono gestire i loro rendiconti e i loro guadagni in valuta, assicurando il rientro di capitale azionario, dividendi, prestiti esteri e capitale investito.

L'obiettivo della *Financial Services Commission* è quello di proteggere i clienti dei servizi finanziari forniti in relazione ad assicurazioni e ad acquisto o vendita di titoli e di quote di società di investimento a capitale variabile.

La Commissione controlla e regola le istituzioni fornendo tali servizi, promuove l'adozione di procedure per il controllo e la gestione dei rischi e promuove la modernizzazione di servizi finanziari, adottando standard internazionali di competenza, efficienza e competitività.

Misure antiriciclaggio

In Giamaica è in vigore il *Proceeds of Crime Act 2007*, documento per la prevenzione del riciclaggio di denaro, che prevede che ogni transazione finanziaria superiore a 15.000 USD - se effettuata da istituti finanziari - o superiore a 8.000 USD - se effettuata da uffici cambi o simili - venga denunciata alle autorità competenti.

2- SOCIETA' DELLA GIAMAICA

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE E ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Società a responsabilità limitata</i>	Possono essere sia private (da 1 a 20 soci) che pubbliche (minimo 1 socio, senza limite massimo).	La registrazione avviene mediante compilazione di moduli che devono far riferimento all'atto costitutivo, allo statuto, all'ammontare del capitale azionario nominale.	Sono disciplinate dal <i>Companies Act</i> . La registrazione avviene mediante la compilazione di moduli da consegnare al Registro.

I- Costituzione e registrazione

In Giamaica, la forma più importante di organizzazione societaria è la società a responsabilità limitata che è costituita sulla base del *Companies Act*, la cui nuova versione è entrata in vigore il 1° febbraio 2005. Il tipo di organizzazione più diffuso è la società con capitale azionario e responsabilità limitata dei propri azionisti. Tali società possono essere private (da 1 a 20 membri) o pubbliche (numero minimo un membro, numero massimo illimitato). Dopo la formazione, una società pubblica non può avviare l'attività fino a quando non ha ottenuto la certificazione del Registro delle Società comprovante che il valore del capitale azionario assegnato non è inferiore al minimo autorizzato (attualmente Ja\$ 500.000). Il *Companies Act* dispone che la costituzione di una società privata comprenda la presentazione al Registro delle Società di:

- atto costitutivo
- statuto che dichiari la rispondenza ai requisiti del *Companies Act*
- indicazione della sede legale.

Il Registro delle Società, a sua volta, emetterà un certificato di costituzione. A partire da quella data la società è operante.

La registrazione avviene mediante la compilazione di moduli da consegnare al Registro, che devono far riferimento all'atto costitutivo, allo statuto, all'ammontare del capitale azionario nominale e devono contenere la dichiarazione di attività conforme al *Companies Act*, un elenco dei nominativi di amministratori, il consenso scritto dato dall'Assemblea relativamente ai poteri loro conferiti e l'impegno scritto degli amministratori di rispondere dei debiti della società fino a concorrenza del valore nominale delle quote di capitale possedute.

Le società di capitali registrate all'estero, ma che stabiliscono la sede in Giamaica, devono inviare al Registro delle Società, entro un mese dall'inizio dell'attività:

- copia autenticata dello statuto e dell'atto costitutivo o qualunque altro documento che abbia natura costitutiva (tali documenti devono essere redatti in inglese o comunque accompagnati da traduzioni giurate);
- elenco degli amministratori della società, dal quale si evincano nominativi, residenza, nazionalità e professione;
- nominativi e indirizzi di una o più persone residenti in Giamaica ed autorizzate ad accettare per conto della società eventuali notifiche o comunicazioni.

II- Struttura patrimoniale

Sebbene non sia previsto un ammontare minimo o massimo di capitale azionario, ogni società deve indicare nell'atto costitutivo il capitale sociale. Esso corrisponde alla somma del valore nominale delle quote che gli amministratori sono autorizzati ad emettere. In seguito, il capitale nominale può essere aumentato o diminuito in base alle disposizioni del *Companies Act*.

Ogni categoria di azioni può rappresentare diversi diritti di voto o diversi diritti di partecipazione agli utili, ma ogni azione deve avere un uguale valore nominale.

III- Gestione

La gestione della società è affidata al consiglio di amministrazione, nominato dagli azionisti. Non c'è obbligo di residenza sull'Isola per gli amministratori di società locali o estere.

IV- Scritture contabili e revisione

Ogni società deve tenere i propri libri contabili relativi a:

- tutte le somme di denaro ricevute e spese dalla società, con documenti relativi a costi e ricavi;
- tutte le vendite e gli acquisti della società;
- il patrimonio e gli obblighi della società.

Se tenuti all'estero, i libri contabili devono essere inviati in Giamaica ogni 6 mesi per permettere agli amministratori di redigere il bilancio.

Le società sono soggette a revisione contabile da parte di revisori pubblici riconosciuti dal *Public Accountancy Act*.

Ai fini fiscali, la residenza è determinata dal luogo in cui avviene la gestione ed il controllo.

Se una società non residente svolge attività commerciale o ha un ufficio in Giamaica, sarà residente se la gestione centrale ed il controllo sono in Giamaica.

3- SISTEMA IMPOSITIVO

I- Tassazione delle società residenti

Le società giamaicane residenti sono tassate sul loro reddito globale e quelle non residenti solo sul reddito di fonte giamaicana.

L'anno fiscale corrisponde a quello solare, anche se le persone giuridiche con un anno finanziario differente possono utilizzare i rendiconti finanziari relativi a qualsiasi periodo dell'anno sulla base della loro soggettività fiscale per quell'anno.

La dichiarazione dei redditi deve essere presentata entro il 15 marzo dell'anno successivo e il pagamento deve avvenire entro quello stesso anno. Solitamente, l'imposta stimata per l'anno successivo si basa su quella relativa al reddito dell'anno precedente e va versata anticipatamente in 4 rate (15 marzo, 15 giugno, 15 settembre e 15 dicembre).

Qualora le dichiarazioni non siano presentate, i funzionari addetti all'incasso delle imposte sul reddito possono procedere al calcolo d'ufficio del reddito imponibile.

Società e persone giuridiche in generale sono assoggettate all'imposta societaria del 25%, mentre le società collegate alla Pubblica Amministrazione e ai servizi pubblici versano un'imposta del 33¹/₃%.

Viene inoltre applicata una *minimum tax* annua di 60.000 Ja\$ a tutte le società, anche a quelle in perdita, ad esclusione delle società di capitali nei primi due anni di attività, agli enti di beneficenza e alle organizzazioni internazionali che beneficiano dell'immunità diplomatica.

L'imposta societaria viene applicata agli istituti di credito fondiario con aliquota del 30%.

Le compagnie di assicurazione sulla vita beneficiano di aliquote più favorevoli.

Le plusvalenze patrimoniali non incorrono in alcuna imposta.

Viene applicata una ritenuta del 15% sui dividendi pagati a residenti. I dividendi distribuiti a società non residenti sono esenti se pagati da società quotate sul mercato azionario giamaicano, ma sono assoggettati alle aliquote societarie normali se pagati da società non quotate.

II- Tassazione delle società non residenti

Una società è considerata non residente se il controllo e la gestione centrale non avvengono in Giamaica e, di conseguenza, l'imposizione fiscale è limitata al solo reddito prodotto in Giamaica.

Le società estere sono solitamente considerate residenti nello Stato in cui avviene la loro gestione; nel caso in cui siano gestite in Giamaica, saranno assoggettate alla tassazione del loro reddito globale (non solo di fonte giamaicana). Tuttavia, è possibile beneficiare a tal proposito di un'esenzione per le imposte assolte all'estero oppure delle agevolazioni previste dagli A.F.B.

Particolari esenzioni sono inoltre concesse nel caso di imposta sui redditi del Commonwealth, a seconda che la società sia residente o meno in Giamaica.

Le plusvalenze patrimoniali non sono tassate.

III – Tassazione delle persone fisiche residenti e non residenti

Una persona è considerata residente se risiede in Giamaica per oltre sei mesi.

Tutte le persone fisiche assoggettate al pagamento dell'imposta sul reddito pagano un'aliquota fissa del 25% fino a Ja\$ 6 milioni e 30% sull'eccedenza.

I residenti beneficiano di una deduzione annua esentasse che, dal 1° aprile 2017, è pari a Ja\$ 1.500.096.

I dividendi ricevuti da una persona fisica da società quotate alla Borsa giamaicana sono esenti da imposta.

IV- Ritenuta d'acconto

L'*Income Tax Act* prevede l'applicazione di ritenute fiscali su determinati tipi di interessi, di reddito da trust e di distribuzione di utili societari (dividendi, pagamenti ad azionisti, a titolari di valori mobiliari, rimpatrio di utili di persone giuridiche a persone residenti all'estero) con aliquote fino al 331/3% a seconda della natura dell'importo tassabile e della categoria del contribuente (persona fisica o giuridica).

Viene inoltre applicata una ritenuta del 15% sui dividendi corrisposti a residenti. I dividendi distribuiti da società quotate alla Borsa giamaicana a società non residenti sono esenti da ritenuta, mentre quelli distribuiti da società non quotate sono assoggettati all'aliquota ordinaria dell'imposta societaria.

L'imposta viene anche detratta dai pagamenti di royalties, rendite e altri pagamenti annuali, canoni, fornitura di informazioni o consulenze commerciali, gestione o servizi tecnici, ecc., effettuati a non-residenti.

Quanto sopra viene modificato in presenza di AFB.

V- Altre imposte

Le altre imposte applicate in Giamaica sono le seguenti:

- imposta sulla proprietà, calcolata in base al valore dei terreni;
- dazi doganali, applicati sulle merci importate;
- accise sui prodotti fabbricati localmente;
- imposta sui consumi, corrispondente all'IVA, applicata su beni e servizi all'aliquota del 16,5%;
- imposta di bollo, applicata su alcuni tipi di documenti;
- imposta sul traffico stradale, applicata alle patenti di autoveicoli;
- imposta sugli appalti, applicata su lavori edili;
- imposta di soggiorno, applicata a hotel e altri tipi di strutture per turisti.

I datori di lavoro, come pure i lavoratori, devono versare contributi in base a stipendi e salari, come stabilito dal *National Insurance Act*, dal *National Housing Trust Act*, dall'*Educational Tax Act* e dall'*Human Employment and Resource Training Act*.

VI- Sgravi fiscali

In allineamento con le strategie per lo sviluppo industriale, per incoraggiare le esportazioni, per creare nuovi posti di lavoro e per attirare investimenti, il Governo ha elaborato un piano di incentivi per le imprese che svolgono particolari attività, soprattutto nel settore agricolo, minerario, edile, alberghiero, finanziario internazionale, manifatturiero, cinematografico, petrolifero, mercantile e turistico. Tuttavia, la maggior parte di questi incentivi è accessibile alle sole società di capitali.

Solitamente, gli incentivi consistono in:

- agevolazioni periodiche per l'imposta sul reddito
- sgravi dai dazi e dall'imposta sui consumi nell'importazione di materiali e attrezzature
- agevolazioni per l'imposta sui dividendi ricevuti da residenti e non-residenti, ma con determinate limitazioni
- possibilità di riportare a nuovo le perdite registrate durante il periodo di sgravio.

I principali incentivi previsti sono:

<i>Legge</i>	<i>Anni di sgravio</i>
Sostegno alle esportazioni	da 6 a 10
Incentivi per attività alberghiera	da 10 a 15
Incentivi per attività industriale	da 6 a 10
Incentivi per l'edilizia	15
Industria cinematografica	variabile
Incentivi alle raffinerie	7
Incentivi al turismo	7
Incentivi all'attività mercantile	10

Una società registrata nell'Isola e che effettua transazioni in Giamaica può ricevere una particolare qualifica che le garantisca un trattamento fiscale agevolato da parte del Ministero delle Finanze consistente in:

- detrazione dal reddito imponibile di tutte le distribuzioni di utili effettuate dalla società;
- esenzione dall'imposta sul reddito per ogni anno di accertamento in cui sono state fatte le ripartizioni di almeno il 90% dell'imponibile prima della deduzione delle distribuzioni;
- esenzione parziale o totale dall'imposta societaria sui dividendi ricevuti dagli azionisti non residenti di una nazione che ha siglato un AFB con la Giamaica.

È possibile ottenere una detrazione anche per le spese in conto capitale relative a edifici, fabbriche e macchinari utilizzati per specifiche attività. In questo caso, la società può ricevere una detrazione del 120% o del 140% del costo dei beni.

L'autorità fiscale può concordare risoluzioni preventive su specifiche questioni sollevate dal contribuente.

L'*Income Tax Act* contiene disposizioni anti-elusione relative a transazioni tra società, anche collegate.

4- SOCIETA' OFFSHORE

I- Considerazioni generali

Non esiste una definizione giuridica di società offshore nel diritto giamaicano.

Le società che operano in Giamaica possono essere locali o estere. Queste ultime utilizzano società registrate in loco, oppure unità locali straniere o rappresentanti.

Una società estera può condurre in Giamaica attività di consulenza di servizi, finanziaria o relativa alla concessione di marchi commerciali.

Il reddito derivato da tali fonti sarà tassato, a meno che non sia espressamente esentato da un Accordo Fiscale Bilaterale.

Una società giamaicana deve dedurre l'imposta ogni volta che effettua una "distribuzione" (dividendi inclusi) ai propri azionisti e versa l'imposta detratta al *Commissioner for Income Tax*. Se la società è quotata alla Borsa giamaicana, l'imposta è indeducibile; se invece la società non è quotata e la distribuzione non riguarda dividendi, l'aliquota è del 25% e il *Commissioner* può autorizzare la società a distribuire gli utili una volta verificato che i riceventi siano esentasse.

Le distribuzioni derivanti da reddito estero ed effettuate da società non residenti ad azionisti non residenti sono esenti dall'imposta societaria giamaicana, mentre le distribuzioni effettuate ad azionisti residenti saranno considerate reddito e assoggettate a eventuali AFB.

II- Società finanziarie offshore

In base all'*International Finance Company Act (Income Tax Release)* del 1971, il Ministro delle Finanze può autorizzare una società finanziaria internazionale a condurre operazioni quali:

- acquisto, vendita, possesso e gestione di titoli;
- gestione depositi e prestiti;
- emissione garanzie e lettere di credito;
- sottoscrizione, riscossione e trasmissione fondi;
- contrattazioni in valuta estera;
- locazione di proprietà;
- attività fiduciaria;
- servizi di consulenza finanziaria.

Questa tipologia viene denominata "società autorizzata" e deve soddisfare i seguenti requisiti:

1. almeno il 95% del capitale azionario emesso e del diritto di voto deve essere posseduto da non-residenti;
2. in caso di liquidazione, i soci residenti avranno diritto a ricevere non più del 5% del patrimonio disponibile per la ripartizione, dei prestiti o dei dividendi

La società finanziaria offshore è assoggettata all'imposta societaria all'aliquota agevolata del 2,5%, applicata alla parte di reddito imponibile derivante da transazioni finanziarie.

Anche i dividendi, pagati ai soci non residenti, sono assoggettati all'aliquota del 2,5%, mentre altri pagamenti - quali interessi, royalties, canoni di locazione di proprietà giamaicana e provvigioni per consulenza commerciale - sono esenti.

Inoltre, l'*Income Tax Act* prevede l'esenzione degli interessi corrisposti ad una società estera "approvata" sugli importi concessi in prestito ad una banca locale o ad una società autorizzata dal *Financial Institutions Act* ed approvata dal Ministero.

III- Holding offshore

Sebbene il *Companies Act* riconosca la figura delle holding principalmente per la redazione dei bilanci consolidati, questo tipo di società non viene riconosciuta dall'*Income Tax Act*.

Le holding offshore vengono anche utilizzate per "parcheggiare" gli utili di altre società offshore e su questi non viene applicata alcuna imposta.

IV- Società concessionarie offshore

L'*Income Tax Act* non contiene una definizione di società concessionaria offshore.

Le royalties relative a marchi, brevetti, informazioni commerciali e progetti industriali generati in Giamaica sono assoggettati all'imposta sul reddito e, quando pagati a non-residenti, incorrono nella ritenuta fiscale del 25%, soggetta alle eccezioni previste nel caso di doppia imposizione.

V- Società che conducono attività d'impresa offshore

Le società offshore che conducono attività d'impresa sono assoggettate all'imposta sul reddito prodotto nell'Isola all'aliquota del 25% (nel caso in cui siano collegate alla Pubblica Amministrazione o allo Stato l'aliquota è del 33^{1/3}%), a meno che tale reddito non sia espressamente esentato da un A.F.B.

Sulle merci importate nell'Isola sono applicati dazi variabili in relazione alla natura dei beni.

VI- Società mercantili offshore

In base alle disposizioni dell'*Income Tax Act*, gli utili e i guadagni derivati dall'attività mercantile o di trasporto aereo condotta da un non-residente sono esenti dall'imposta sul reddito, se tale esenzione viene riconosciuta anche dallo Stato in cui risiede la società alle persone residenti in Giamaica o nel Regno Unito. A tal fine, una società si considera residente unicamente nel Paese in cui sono situati la gestione centrale e il controllo delle sue attività.

VII- Società immobiliari offshore

Non sono previste normative specifiche relativamente alle società immobiliari offshore. Di conseguenza, queste società ai fini fiscali sono considerate come qualsiasi altra società.

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

La Giamaica ha firmato accordi di scambio informazioni fiscali e AFB con diversi Paesi. Questi ultimi prevedono anche lo scambio di informazioni per la prevenzione della frode e dell'evasione fiscale.

Le seguenti aliquote si applicano a persone giuridiche non residenti.

	<i>Dividendi</i>	<i>Interessi</i>	<i>Royalties</i>
	%	%	%
<i>Stati non firmatari</i>	0/25/33,33	25	33,33
<i>Stati firmatari</i>			
Canada	15/22,5	15	10
Cina	5	0/7,5	10
Comunità Caraibica	0	0/15	15
Danimarca	10/15	0/12,5	10
Francia	10/15	0/10	10
Germania	10/15	0/10/12,5	10
Israele	15/22,5	0/15	10
Norvegia	15	0/12,5	10
Regno Unito	15/22,5	0/12,5	10
Spagna	5/10	0/10	10
Stati Uniti	10/15	0/12,5	10
Svezia	10/22,5	0/12,5	10
Svizzera	10/15	0/10	10

Sono stati inoltre firmati Accordi di scambio di informazioni fiscali (TIEA) con 8 Paesi.