

# **ISOLA DI MAN**

## **1. INTRODUZIONE**

- I- Sistema politico
- II- Sistema giuridico
- III- Valuta e controlli valutari
- IV- Economia
- V- Attività finanziarie
- VI- Porto franco dell'Isola di Man
- VII- Residenza/Attività lavorativa

## **2. SOCIETA' E TRUST DELL'ISOLA DI MAN**

- I- Società di capitali
- II- Società di persone
- III- Trust
- IV- Ditte individuali
- V- Fondazioni

## **3. SISTEMA IMPOSITIVO**

- I- Tassazione delle società residenti e non residenti
- II- Tassazione delle persone fisiche residenti e non residenti
- III- Altre imposte
- IV- Incentivi fiscali
- V- Risoluzioni preventive e anti-elusione
- VI- Tassazione dei trust
- VII- Tassazione del reddito estero

## **4. SOCIETA' OFFSHORE**

## **5. A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI)**

**Consolato d'Italia nell'Isola di Man**

Il Consolato italiano non è presente.

Fare riferimento al Consolato italiano a Manchester

Cons. Matteo Corradini

The Chancery - 58 Spring Gardens - Manchester M2 1EW

Tel. 00441612435956

Sito web: [www.consmanchester.esteri.it](http://www.consmanchester.esteri.it)

E-mail: [manchester.segreteria@esteri.it](mailto:manchester.segreteria@esteri.it)

<b>IMPOSTA SUL REDDITO SOCIETARIO</b>	
Società residenti	0% - 10%
Società non residenti	0% - 10%, ma solo su redditi provenienti dall'Isola
Banche	10%
Società con reddito derivante da terreni e proprietà nell'Isola di Man	20%
<b>RITENUTE FISCALI</b>	
Pagamenti a residenti	Assenti
Pagamenti a non residenti	Assenti
<b>ALTRE IMPOSTE</b>	
Imposta sul reddito delle persone fisiche	Residenti: 10% - 20% Non-residenti: 20%
Dazi doganali	Aliquote applicate nel Regno Unito
Imposta sul valore aggiunto (V.A.T.)	0%, 5%, 20%
<b>TEMPI DI COSTITUZIONE</b>	1 giorno per società <i>shelf</i> ; 5 giorni per società ordinaria
<b>COSTI DI COSTITUZIONE</b>	£ 100 + £ 2.250 per costi professionali
<b>RISOLUZIONI PREVENTIVE</b>	Concesse
<b>SEGRETO BANCARIO</b>	Previsto ma con severi controlli esercitati da commissioni governative sull'attività bancaria
<b>CONTROLLI VALUTARI</b>	Assenti
<b>SISTEMA GIURIDICO</b>	<i>Lex scandinava e Common Law</i>
A.F.B. (Accordi fiscali bilaterali)	AFB firmati con 10 Paesi. Accordi di scambio informazioni fiscali firmati con 40 Paesi

## 1. INTRODUZIONE

L'Isola di Man è situata nel mare del Nord tra l'Irlanda e la Gran Bretagna. La città di Douglas è la capitale ed il porto principale.

### I- Sistema politico

L'Isle of Man è un territorio indipendente, con un governo autonomo (Governo di Manx), posto sotto l'autorità di un'assemblea legislativa denominata "*Tynwald*", formata dal *Council* e dalla *House of Keys*.

Il *Lieutenant Governor* è il simbolo dell'Esecutivo e rappresenta personalmente la Corona inglese. Il Regno Unito è, infatti, responsabile della difesa, della politica estera e delle relazioni internazionali dell'Isola (ad esempio per quanto riguarda i rapporti con l'Unione Europea). In cambio, il governo dell'Isola versa un contributo annuale al Regno Unito.

Nel 1970/71 il governo del Regno Unito ha negoziato uno speciale accordo tra l'Unione Europea e l'Isola, strutturato in modo da "lasciare dentro, anche se di fatto fuori" dall'Unione l'Isola di Man, garantendo comunque i vantaggi della libera circolazione dei prodotti agricoli ed industriali.

Il 31 gennaio 2020 il Regno Unito è uscito dalla UE e di conseguenza è venuto meno anche lo speciale rapporto tra UE e l'Isola di Man, che è stato comunque mantenuto durante tutto il periodo di transizione, ossia fino al 31 dicembre 2020.

Il Regno Unito detiene inoltre la responsabilità per le relazioni esterne dell'Isola di Man in base al Trattato di Roma, ma un emendamento dispone che l'Isola sia esclusa da tutti gli aspetti del Trattato che non siano quelli relativi al libero commercio dei prodotti agricoli ed industriali nell'Ue. Ad eccezione della tariffa esterna comune e di alcune imposte agricole, il governo di Manx determina e riscuote le proprie imposte.

L'amministrazione delle varie funzioni di governo nell'Isola di Man (ad es. finanza, servizi sanitari, sicurezza sociale, istruzione, autostrade e trasporti, turismo, governo locale, aeroporti, porti, agricoltura, ecc.) è svolta dai 9 dipartimenti, ciascuno responsabile nei confronti di *Tynwald* per l'adempimento dei propri specifici doveri statutari e l'attuazione della politica del governo.

### II- Sistema giuridico

Le origini della *lex* di Manx sono da ricercarsi negli insediamenti vichinghi avvenuti nel corso del X secolo, sotto il regno dei re di Norvegia che durò fino al 1266 quando l'isola passò alla Scozia. Di conseguenza l'antica *opinio iuris* dell'Isola trae le sue origini dagli insediamenti scandinavi.

Nel 1333 il controllo passa all'Inghilterra, ma è solo dal 1765 che la Corona inglese diventa la sola responsabile per l'Isle of Man. Da allora l'influenza inglese sulla *lex* di Manx, sia direttamente che indirettamente, è venuta crescendo così che attualmente non sono rimaste che poche tracce dell'antico diritto consuetudinario scandinavo.

L'Isle of Man è soggetta a due legislazioni: il *Tynwald*, che deriva dalla tradizione scandinava, ed il Parlamento.

In concreto, il *Tynwald* legifera su tutte le materie, tranne quelle che rientrano nella competenza del Regno Unito e cioè difesa, immigrazione, cittadinanza, aeronautica civile nonché alcuni aspetti relativi al trasporto mercantile e alla pesca.

Indipendentemente dal diritto derivante dal *Tynwald* e dal Parlamento, ci sono altre fonti giuridiche presenti nella legge di Manx, come ad esempio tracce dell'*opinio iuris ac necessitatis* risalente al periodo scandinavo, tuttora in vigore in materia di proprietà terriera.

Altre fonti sono la *Common Law* e l'*Equity* britannica, anche se le decisioni dei Tribunali Inglesi non vincolano formalmente i tribunali locali (tranne le decisioni del *Privy Council*, ovvero il tribunale di ultima istanza dell'Isola di Man).

Inoltre, negli ultimi anni è venuta crescendo anche l'influenza del Diritto Internazionale, a seguito dell'entrata in vigore di alcuni trattati internazionali, recepiti in toto negli *Acts* del parlamento e di *Tynwald*.

### **III- Valuta e controlli valutari**

La valuta corrente è la Sterlina inglese. Sono totalmente assenti i controlli valutari.

### **IV- Economia**

In passato l'economia dell'Isola era tradizionalmente basata sull'agricoltura, la pesca e l'estrazione mineraria.

Dagli ultimi decenni del XIX secolo ha cominciato a svilupparsi anche l'industria turistica, divenuta ora un fattore determinante per l'economia.

A partire dagli anni '60 il Governo ha adottato una politica economica basata su un'imposizione fiscale meno gravosa e sulla concessione di incentivi e prestiti alle nuove industrie, in particolare del settore manifatturiero. Questa politica si è rivelata di successo soprattutto relativamente all'ingegneria.

Anche il settore mercantile è stato fortemente incoraggiato, grazie soprattutto ad un accordo con il Regno Unito e ad una legislazione atta a facilitare lo stanziamento di società mercantili sull'Isola e a sviluppare il Registro navale locale.

La creazione di nuove industrie ed attività è incoraggiata da sovvenzioni del governo, concesse a condizione che vengano rispettati determinati criteri.

L'Isola fa parte dell'area comune delle Isole britanniche all'interno delle quali esiste libertà di movimento per le persone. Solitamente non ci sono controlli all'immigrazione e neppure limitazioni per i cittadini britannici che intendono trasferirsi e risiedere nell'Isola. Non sono previste limitazione neppure sul fatto di scegliere l'Isola come residenza o domicilio. È evidente che in tal caso è necessario ottenere un permesso di lavoro.

### **V – Attività finanziarie**

Il governo dell'isola di Man incoraggia lo sviluppo dell'isola di Man come centro per un'ampia varietà di servizi finanziari.

La regolamentazione governativa del settore dei servizi finanziari dell'Isola di Man viene esercitata attraverso la *Financial Services Authority*, che è sotto la direzione generale del Tesoro del governo.

La *Financial Services Authority* è responsabile del rilascio di licenze e della supervisione di banche, società edilizie, imprese di investimento, fornitori di servizi aziendali e fiduciari (CSP e TSP).

Nel valutare l'idoneità, la *Authority* esamina la natura dell'attività proposta, lo status della casa madre, l'ammontare delle risorse finanziarie, la qualità del personale dirigente e l'adeguatezza dei sistemi e dei controlli necessari all'esercizio dell'attività.

Il *Financial Services Act 2008* regola questo settore. La legge dispone che tutti i CSP e TSP ottengano una licenza dall'autorità prima di iniziare l'attività sull'isola e la *Authority* prevede che i titolari di licenza attuino il principio "conosci il tuo cliente".

L'obiettivo della *Financial Services Authority* è garantire che l'Isola di Man sia un centro ben regolamentato i cui clienti abbiano la garanzia della sicurezza per i loro investimenti e un elevato standard di servizi professionali.

### **VI- Porto franco dell'Isola di Man**

Il porto franco dell'Isola di Man è il primo e unico porto franco offshore in Europa ed è situato accanto all'aeroporto dell'Isola. È una zona sicura, recintata, trattata dalle autorità doganali come se fosse al di fuori del territorio nazionale, in cui si possono produrre, lavorare e immagazzinare merci.

Le importazioni e le esportazioni possono essere effettuate direttamente attraverso il Regno Unito e i Paesi Ue tramite consolidati accordi di trasbordo. Le merci importate nel porto franco vi possono rimanere a tempo indeterminato senza incorrere nell'obbligo di pagare la tassa sulle importazioni, né l'imposta sul valore aggiunto, né altri tipi di tasse. Non vengono applicate restrizioni di numero durante la permanenza delle merci nella zona del porto franco.

Il porto franco ha riscosso un notevole successo da quando, nel 1986, il suo sviluppo è stato affidato a un'impresa privata. Le strutture di ricezione e di supporto sono di alta qualità. Questo è l'unico porto franco all'interno di una giurisdizione offshore.

## VII- Residenza/Attività lavorativa

Le persone che prendono residenza nell'Isola di Man dovrebbero, al loro arrivo, ottenere il permesso di lavoro, se intendono iniziare un'attività subordinata o autonoma nell'Isola di Man, e fare le opportune comunicazioni all'agenzia delle entrate.

Secondo le disposizioni del *Control of Employment Acts*, coloro che non siano lavoratori dell'Isola di Man devono ottenere un permesso di lavoro prima di iniziare qualsiasi attività, subordinata o autonoma, fatta eccezione per poliziotti, medici, dentisti e ministri religiosi.

Un lavoratore dell'Isola di Man è nato nell'Isola di Man, vi ha risieduto per un periodo non inferiore a 10 anni consecutivi, è sposato o ha un'unione civile con una persona qualificata come lavoratore dell'Isola di Man, uno dei genitori è nato nell'Isola di Man ed è stato residente nell'Isola di Man per i cinque anni consecutivi immediatamente successivi alla sua nascita nell'Isola di Man, oppure durante il periodo in cui risiedeva nell'Isola di Man, ha ricevuto un'istruzione a tempo pieno, nell'Isola di Man o altrove.

La legislazione sull'immigrazione nell'Isola di Man è simile a quella del Regno Unito e si applica a quasi tutte le persone che non sono cittadini britannici o non hanno il diritto di residenza nel Regno Unito.

## 2. SOCIETA' E TRUST DELL'ISOLA DI MAN

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE E ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Società costituite in base al Companies Act 1931 - 2004</i>	<p>Le società nell'Isola di Man possono essere costituite ai sensi del <i>Companies Act 1931-2004</i> o del <i>Companies Act 2006</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Società a responsabilità limitata e illimitata (società a responsabilità limitata per azioni, società a responsabilità limitata da garanzia e società a responsabilità illimitata)</li> <li>• Aziende private e pubbliche</li> <li>• Società a responsabilità limitata</li> </ul>	<p>La società viene costituita presentando al Registro delle Società dell'Isola i seguenti documenti: atto costitutivo, statuto e un documento contenente i dati di amministratori e segretari.</p>	<p>Una società deve avere almeno 2 amministratori (persone fisiche) e un segretario. Non ci sono limitazioni circa residenza o nazionalità.</p>

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE E ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Società costituite in base al Companies Act 2006</i>	Una società costituita secondo l'Act 2006 è una persona giuridica a sé stante, separata dai suoi membri e continua ad esistere fino allo scioglimento, più o meno allo stesso modo di una società del Act 1931. Può essere costituita e registrata come società limitata da azioni, da garanzia, limitata da azioni e da garanzia, società a responsabilità illimitata, con o senza azioni.	Le società registrate in base all'Act 2006 devono avere una sede legale e un agente registrato nell'Isola di Man.	Le società registrate in base all'Act 2006 possono avere un unico amministratore, che può essere una persona fisica o giuridica.
<i>Trust</i>	Il corpo principale della legge di Manx che si occupa di trust è stabilito nell' <i>Isle of Man's Trustee Act 1961</i> che si basa sul <i>Trustee Act 1925</i> del Regno Unito. Il <i>Trustee Act 1961</i> contiene ampie disposizioni relative a: (1) investimenti (2) poteri generali dei fiduciari e dei rappresentanti personali (3) nomina e licenziamento di fiduciari, e (4) poteri della Corte.	Il trust viene creato mediante un atto tra un fondatore (settlor) e un fiduciario (trustee) o mediante dichiarazione resa dai fiduciari.	Non ci sono regole circa la gestione di trust privati sull'Isola di Man, a parte quelle riportate nell'atto di trust o nella dichiarazione dei fiduciari.
<i>Società in nome collettivo e in accomandita semplice</i>	Di norma non ci sono limiti alla responsabilità personale del socio per le passività della società, tranne nel caso in cui tale limite sia previsto dal <i>Partnership Act 1909</i> .	Non esiste l'obbligo di depositare gli accordi o i rendiconti finanziari delle partnership presso il Registro Generale dell'Isola.	
<i>Imprese individuali</i>	L'impresa individuale deve essere registrata presso il Registro Generale secondo quanto disposto dal <i>General Registry under the Registration of Business Names Acts 1918 e 1954</i> .		
<i>Fondazioni</i>	Poiché una fondazione è una società registrata, può operare con il proprio nome.	La fondazione deve essere registrata da un agente e l'atto di fondazione deve essere disponibile al pubblico	I ruoli chiave per l'amministrazione di una fondazione sono: un fondatore, un agente registrato, il consiglio, un esecutore e i beneficiari

Nell'Isola di Man sono previste le seguenti società:

- società di capitali registrate in base ai *Companies Acts* emanati dal 1931 al 2004 o al *Companies Act* del 2006;
- società di capitali registrate all'estero;

- società di persone e società in accomandita semplice;
- imprese individuali;
- trust;
- fondazioni.

### **I- Società di capitali**

Le società dell'Isola di Man possono essere costituite secondo il:

(1) *Companies Acts 1931 to 2004*

(2) *Companies Act 2006*.

Va sottolineato che i due atti sono distinti e separati e prevedono forme societarie molto differenti.

Le società costituite all'estero e che intendono aprire una sede nell'Isola dovranno registrarsi in base al *Foreign Companies Act 2014*.

Ai sensi degli atti societari emanati dal 1931 al 2004 e nel 2006, le società di capitali possono essere costituite come:

- società pubbliche;
- società private;
- società a responsabilità limitata per azioni;
- società a responsabilità limitata da garanzia;
- società a responsabilità illimitata.

### **Società costituite in base ai Companies Acts 1931 - 2004**

Per la costituzione è necessario redigere e presentare al Registro delle Società:

- un atto costitutivo, firmato da almeno due sottoscrittori in presenza di un testimone;
- uno statuto, firmato da ciascun sottoscrittore in presenza di almeno un testimone;
- una dichiarazione contenente nomi e dettagli relativi agli amministratori e al primo/i segretario/i della società, firmata dai sottoscrittori dell'Atto costitutivo e contenente il consenso firmato di amministratori e segretari;
- l'indirizzo della sede legale.

Nel caso di una società per azioni, l'Atto Costitutivo deve indicare l'ammontare del capitale azionario, la divisione in azioni ed il numero di azioni possedute da ogni sottoscrittore, tranne nel caso in cui la società sia a responsabilità illimitata.

La prassi non prevede che siano rivelati al Registro i nomi dei proprietari economici della società.

Tuttavia, nel caso di società registrate per svolgere attività bancaria, d'investimento o di assicurazione, sarà necessario che le informazioni relative ai proprietari siano messe a conoscenza della *Financial Services Authority*.

La costituzione di una società potrebbe avvenire in un solo giorno, ma è bene considerare una settimana per ottenere l'approvazione del nome proposto, per completare e presentare i documenti richiesti e perché il Registro rilasci il certificato di costituzione.

A partire da gennaio 2014 le tariffe da pagare al Registro delle Società alla formazione di una società per azioni sono:

Formazione standard in 48 ore	100 £
Formazione in 2 ore	250 £
Formazione istantanea	500 £

Non esistono limitazioni per quanto riguarda la formazione di società che sono o possono rimanere "dormant" per un periodo di tempo indeterminato dopo la loro costituzione.



Le società devono presentare la propria dichiarazione annuale – obbligatoriamente online dal 2014 - al Registro delle Società. Nel caso di società per azioni, la dichiarazione dovrà contenere anche informazioni su amministratori, azioni emesse, soci e segretario.

Inoltre, una società per azioni pubblica deve allegare anche una copia del bilancio.

Il costo per la presentazione, prevista entro un mese dalla data del suo completamento, è di 380£ e, in caso di presentazione oltre il termine stabilito, sono previste sanzioni tra 480£ e 630£.

Una società registrata all'estero ma che svolge attività sull'Isola, dove possiede anche proprietà immobiliari o una sede fissa, deve presentare al Registro delle Società:

- nome e numero di registrazione;
- data e giurisdizione di costituzione.

Il capitale azionario emesso da una società non deve superare quello previsto dall'atto costitutivo.

Le azioni possono essere divise in classi, con diversi diritti relativi al voto e alla partecipazione agli utili.

L'ammontare totale del capitale azionario autorizzato non deve essere necessariamente emesso ed è consentito emettere azioni che siano state pagate solo parzialmente.

Una società deve avere almeno due amministratori che siano persone fisiche. A questo proposito non ci sono limitazioni in merito a nazionalità, residenza o qualifica professionale, ma un amministratore deve essere in possesso di un permesso di lavoro rilasciato in base ai *Control of Employment Acts* dell'Isola di Man.

Qualsiasi nomina di nuovi amministratori deve essere comunicata al Registro delle Società entro un mese dall'avvenuto cambiamento. Ogni società deve inoltre avere un segretario. Anche in questo caso non ci sono requisiti relativi a residenza e nazionalità, ma il segretario – che può anche essere una persona giuridica - deve avere un permesso di lavoro emesso secondo i *Control of Employment Acts*.

Nel caso di una società pubblica, gli amministratori devono nominare un segretario che, sulla base di una loro valutazione, abbia un'esperienza adeguata, che per almeno tre dei cinque anni precedenti abbia ricoperto il medesimo incarico in una società pubblica oppure che sia iscritto a un albo di commercialisti o di avvocati.

Il cambio del segretario deve essere comunicato al Registro delle Società entro un mese.

La sede legale delle società, dove verranno inviate comunicazioni e notifiche, deve essere sull'Isola e l'indirizzo viene solitamente comunicato al Registro prima della costituzione della società.

Presso la sede legale vanno conservati:

- il registro soci;
- il sigillo aziendale (oltre che nella sede legale, anche negli altri luoghi dell'Isola in cui è presente);
- le copie delle ipoteche e del Registro delle ipoteche;
- i verbali delle assemblee;
- il Registro degli amministratori e dei segretari.

Le scritture contabili devono essere conservate sia presso la sede legale sia in altro luogo convenuto dagli amministratori e devono riportare la posizione finanziaria della società in qualsiasi momento e lo stato patrimoniale, gli utili e le perdite.

Gli amministratori devono inoltre presentare i bilanci revisionati all'assemblea generale degli azionisti entro diciotto mesi dalla costituzione e almeno una volta all'anno. Il bilancio deve essere approvato dal consiglio di amministrazione il quale alleggerà un rapporto.

Il revisore dei conti di una società deve essere iscritto a un albo di commercialisti oppure essere autorizzato dal Ministero del Tesoro. Tuttavia, non dovrà essere un funzionario della società medesima, né un dipendente, tranne nel caso di una società privata. Egli ha il compito di relazionare i soci in merito alle revisioni da lui compiute sui bilanci patrimoniali della società e

in particolare sulle perdite e gli utili registrati. Il rapporto del revisore dovrà poi essere presentato all'assemblea degli azionisti ed esibito su richiesta dei soci. Di norma il rapporto deve indicare se il bilancio patrimoniale e i rendiconti relativi a profitti e perdite (o il rendiconto di gruppo nel caso di gruppi di società) siano conformi a quanto stabilito dai *Companies Acts 1931 to 2004*.

Una società può essere esentata dall'audit se risponde ad almeno due dei seguenti requisiti:

- fatturato annuo inferiore a £ 5,6 milioni
- bilancio totale inferiore a £ 2,8 milioni
- numero di dipendenti inferiore a 50.

L'assemblea degli azionisti deve essere indetta almeno una volta all'anno e non oltre 15 mesi dall'ultima assemblea.

Infine, gli amministratori possono scegliere liberamente la data di fine dell'anno finanziario della società.

### **Società costituite in base al *Companies Act 2006***

L'*Isle of Man Companies Act 2006* è entrato in vigore il 1° novembre 2006, semplificando le norme relative alle società dell'Isola. Le società costituite ai sensi di questa legge seguono il modello di società commerciale internazionale di molte giurisdizioni offshore. La legge esclude una serie di formalità tradizionali del diritto societario.

Alcune caratteristiche chiave delle società del *Companies Act 2006* includono:

- nessun requisito di capitale sociale autorizzato
- nessun requisito di mantenimento del capitale (previo superamento di un test di solvibilità)
- nessun divieto di assistenza finanziaria
- minori depositi anagrafici obbligatori e requisiti contabili meno stringenti
- assenza di distinzione tra pubblico e privato e documenti di offerta semplificati
- possibilità di avere persone fisiche o giuridiche come amministratori (con alcune restrizioni)
- nessun obbligo di tenere assemblee annuali
- possibilità di trasferimento di domicilio, reimmatricolazione, fusione e consolidamento.

Le società del *Companies Act 2006* devono avere una sede legale e un agente registrato nell'Isola di Man. Solo gli agenti registrati sono autorizzati a costituire società in base al *Companies Act 2006* presentando al Registro delle Imprese la proposta di atto costitutivo. Il *Registrar* registrerà i documenti della società, assegnerà un numero di registrazione e rilascerà un atto costitutivo.

Una società del *Companies Act 2006* deve inoltre conservare fatture o contratti, ecc., necessari per consentire alla società di documentare tutte le somme di denaro ricevute e spese e i dettagli di tali transazioni, tutte le vendite e gli acquisti e le attività e le passività della società.

Le disposizioni relative alle azioni e al capitale azionario nella legge sono più rilassate rispetto alle disposizioni equivalenti applicabili alle società della legge del 1931.

La legge prevede che le azioni di una società possano essere convertibili (comuni o ordinarie), rimborsabili (a scelta dell'azionista o della società o di uno di essi), possano conferire diritti preferenziali sulle distribuzioni e diritti speciali, limitati o condizionati (compresi i diritti di voto), e/o dare diritto alla partecipazione solo per determinati beni.

Sono inoltre previsti obblighi di registro ridotti rispetto alle società della legge del 1931, ma le società del *Companies Act 2006* devono comunque depositare presso il Registrar l'atto costitutivo e lo statuto (e qualsiasi emendamento), le dichiarazioni annuali ed eventuali oneri relativi e qualsiasi variazione di tali oneri, inclusa una registrazione tardiva di addebiti, domande e depositi in relazione a scioglimento, ripristino o liquidazione, e qualsiasi domanda o deposito in relazione a ri-registrazione, fusione, accordo di consolidamento, trasferimento di domicilio e conversione in una *protected cell company*.

### Trasformazione di una società *Act 1931* in *Act 2006*

In base all'*Act* una società "1931" può essere registrata nuovamente come società "2006", scegliendo la tipologia societaria più simile a quella precedente. La procedura è abbastanza semplice. Il primo agente registrato della società presenta al Registro societario una domanda di nuova registrazione, che deve essere approvata dai membri della vecchia società ed essere accompagnata dallo statuto e dall'atto costitutivo della nuova. Questa operazione non formerà una nuova persona giuridica e non pregiudicherà o intaccherà la continuità della società, né i diritti di terzi.

Di seguito, vengono riportate le caratteristiche delle due tipologie societarie.

	<b>Società Act 1931</b>	<b>Società Act 2006</b>
<i>Tariffe governative di costituzione (dal 6 aprile 2010)</i>	Tariffa base £ 195 (+ imposta aggiuntiva da pagare per capitali superiori a £ 2.000)	Tariffa forfetaria di £ 195
<i>Tassa governativa annuale</i>	£ 360 per la presentazione della dichiarazione annuale	£ 360 per la presentazione della dichiarazione annuale
<i>Aliquote imposta societaria</i>	Aliquota standard 0%	Aliquota standard 0%
<i>Chi può costituire la società</i>	Residente dell'Isola	Agente registrato nell'Isola
<i>Numero minimo di amministratori</i>	2	1
<i>Segretario societario</i>	Sì	No
<i>Numero minimo azionisti</i>	1 se società privata limitata da azioni o garanzia; altrimenti 2	1
<i>Bilanci annuali</i>	Sì	No *
<i>Audit</i>	Sì, con alcune eccezioni	No
<i>Dichiarazione annuale</i>	Sì, con informazioni dettagliate	Sì, con informazioni minime
<i>Registri amministratori e soci</i>	Aperti al pubblico	Non aperti al pubblico, tranne se viene selezionata questa opzione

\* Una società deve semplicemente tenere libri contabili affidabili

## II- Società di persone

Le società di persone dell'Isola di Man sono regolate dal *Partnership Act* del 1909, basato sul *Partnership Act* del 1890 e sul *Limited Partnership Act* del 1907 del Regno Unito.

In una società di persone la responsabilità patrimoniale dei soci è illimitata, tranne se diversamente disposto secondo i termini del *Partnership Act 1909*.

In conformità ai *Registration of Business Names Acts* del 1918 e del 1954, che regolano la registrazione delle ragioni sociali, i nomi delle società di persone devono essere registrati nel *General Registry* solo nel caso in cui differiscano dal nome dei soci.

Per le società di persone non esiste l'obbligo di presentazione dei bilanci.

Ogni socio deve presentare una dichiarazione fiscale alla quale va allegata una copia dello stato patrimoniale e del conto profitti e perdite.

L'ammontare della quota di ogni socio deve essere indicata nella dichiarazione dei redditi e la parte di utili realizzata dall'attività comune sarà tassata alle aliquote previste per l'imposta sul reddito delle persone fisiche.

## III – Trust

Il *Trustee Act* del 1961 è la fonte più rilevante in materia di trust dell'Isola di Man. Esso si fonda sul *Trustee Act* britannico del 1925 e dispone in materia di:

1. investimenti;
2. procura ai fiduciari;
3. nomina e rimozione dei fiduciari;
4. poteri del Tribunale.

Le disposizioni del diritto di Manx in materia di proprietà terriera sono contenute nei "*Settled Land Acts*" del 1983 mentre il "*Perpetuities and Accumulations Act*" del 1968 si occupa solo delle amministrazioni fiduciarie.

In assenza di disposizioni contrarie si presume che non ci siano limiti relativi all'inalienabilità in perpetuo di beni lasciati in eredità.

I trust in base ai quali viene creato un fondo da destinarsi ad opere di carità (*Charitable Trust*) sono invece disciplinati dagli Atti emanati dal *Tynwald* e che comprendono disposizioni relative al Bene Pubblico (come il *Public Charities Act* del 1922), e altre leggi in materia (ad esempio i *Charities Acts* del 1962 e 1986).

Le disposizioni testamentarie sono contenute nel *Wills Act* del 1985.

I trust solitamente vengono costituiti mediante un Atto tra il fiduciante e il fiduciario o mediante una dichiarazione dei fiduciari.

Regolamenti e modalità del trust sono indicati in tale atto o dichiarazione.

Non è richiesta la registrazione, a meno che il trust non possieda proprietà immobiliari sull'Isola. Non ci sono requisiti particolari tranne nel caso di *unit trust* (piani di investimento collettivo), autorizzati dalla *Financial Services Authority*, come disposto dal *Financial Services Act 2008* e dal *Collective Investment Schemes Act 2008*.

Le norme relative ai beneficiari e alla gestione dei trust privati nell'Isola di Man sono stabilite nell'atto o nella dichiarazione di trust. Esistono regole speciali per quanto riguarda i fondi comuni di investimento autorizzati come organismi di investimento collettivo ai sensi del *Collective Investment Schemes Act 2008*.

A fini fiscali un trust viene considerato residente quando la gestione centrale e il controllo del medesimo avvengono nell'Isola di Man.

Come norma generale, tuttavia, il reddito estero di un trust appartenente a beneficiari non residenti non sarà assoggettato a imposta.

#### **IV- Ditte individuali**

Un imprenditore in proprio che possiede un'attività sull'Isola la cui ragione sociale non corrisponde al proprio nome, deve registrarla nel *General Registry* come previsto dagli *Acts* del 1918 e 1954 relativi alle ragioni sociali.

I profitti dell'attività sono parte integrante del reddito dell'imprenditore: l'ammontare delle perdite e degli utili saranno, infatti, evidenziati nella sua dichiarazione dei redditi personale.

#### **V – Fondazioni**

Il *Foundations Act 2011* è entrato in vigore a gennaio 2012 per regolamentare la creazione delle fondazioni, considerate alternative ai trust per la gestione dei patrimoni.

La fondazione può avere personalità giuridica separata e può stare in giudizio. Il fondatore non è personalmente responsabile per i debiti ma gestisce la fondazione e i suoi obiettivi. Inoltre, mentre il trust ha una durata limitata, la fondazione ha carattere permanente.

La registrazione della fondazione deve essere effettuata dall'agente presso il Registro delle Società, comunicando: nome (che deve includere la parola "fondazione"), oggetto, nomi e indirizzi dei membri del consiglio e nome e indirizzo professionale sull'Isola dell'agente registrato. Va inoltre presentato l'atto di fondazione (l'equivalente dell'atto costitutivo) che riporta il nome della fondazione, l'oggetto e i membri del consiglio e la domanda con le relative spese amministrative.

I ruoli chiave della fondazione sono: il fondatore, che istituisce la fondazione e dà l'incarico all'agente per la registrazione; l'agente, che può essere una persona fisica o giuridica e anche un membro del consiglio; il consiglio (che corrisponde al CdA societario), che gestisce la fondazione, prepara la dichiarazione annuale e si occupa delle scritture contabili; il responsabile del rispetto delle regole, previsto solo quando la fondazione non ha scopo assistenziale; i beneficiari, previsti solo quando l'oggetto della fondazione è fornire un

beneficio a persone o a una classe di persone. Se l'oggetto della fondazione è la gestione di patrimoni, i beneficiari non sono previsti.

Una fondazione deve presentare una dichiarazione annuale al Registro delle Società e conservare libri contabili presso la sede legale per sei anni dalla fine del periodo contabile di riferimento.

### **3. SISTEMA IMPOSITIVO**

Tutte le persone fisiche e giuridiche assoggettate a imposta sull'Isola di Man devono presentare la dichiarazione dei redditi

Le caratteristiche più salienti del sistema tributario dell'Isola di Man sono rappresentate da:

- aliquote dell'imposta sul reddito non superiori al 20%;
- assenza di imposte sul reddito societario oltre il 20% (0% nella maggior parte dei casi);
- assenza di imposte sulla successione e sulla donazione;
- assenza di imposte sulla cessione di patrimonio;
- assenza di imposte sulle plusvalenze patrimoniali;
- assenza di imposte sul patrimonio o sul capitale;
- assenza di imposte di bollo.

La normativa tributaria è contenuta negli *Income Tax Acts 1970-2011*), integrati da altre ordinanze, regolamenti e autorizzazioni extra statutarie.

Tutte le società registrate nell'Isola di Man sono considerate residenti. Anche le società costituite all'estero si considerano residenti se gestite nell'Isola.

#### **I- Tassazione delle società residenti e non residenti**

Dal 6 aprile 2008 l'aliquota fiscale standard per le società dell'Isola di Man è 0%. Tale aliquota si applica in genere a tutte le forme di reddito ricevuto dalle società, con tre eccezioni:

1. banche autorizzate: sono tassate all'aliquota del 10% sul reddito derivante dalla loro attività. Quello non derivante dalla loro attività viene tassato allo 0%;
2. reddito ricevuto da società e derivante da terreni e proprietà nell'Isola di Man (es.: affitti, attività di estrazione mineraria e attività di sviluppo della proprietà): viene tassato al 20%;
3. società al dettaglio con reddito imponibile superiore a 500.000 £ sono tassate al 10%.

La tassazione delle società non residenti è la medesima delle società residenti, ma limitata al reddito prodotto sull'Isola.

Inoltre, a partire dal 2007, la tassazione delle società dell'Isola di Man non è più basata sull'anno di riferimento ma sul periodo contabile.

Non sono previste tasse sul capitale.

È prevista una detrazione del 100% per il primo anno relativamente all'acquisto di macchinari e attrezzature, autovetture escluse.

La tassazione delle società non residenti segue quella delle società residenti, ma limitatamente al reddito prodotto nell'Isola di Man.

#### **Ritenute fiscali**

Le società possono detrarre l'imposta sul reddito dai pagamenti effettuati a non-residenti per dividendi, interessi, ripartizione di utili e compensi degli amministratori.

I pagamenti effettuati da compagnie di assicurazione esenti, società esenti, società internazionali e banche esenti non sono assoggettati all'imposta sui non-residenti.

I dividendi maturati su redditi assoggettati all'imposta del 10% comportano un credito d'imposta del 10% non rimborsabile nel caso in cui il ricevente sia una persona fisica o giuridica non residente, e sul quale non viene applicata alcuna ritenuta.

## II – Tassazione delle persone fisiche residenti e non residenti

Le persone fisiche assoggettate all'imposta sul reddito di Manx devono presentare una dichiarazione annuale all'agenzia delle entrate dell'Isola. Il termine "persone fisiche" comprende:

- persone residenti nell'Isola di Man
- persone non residenti nell'Isola di Man il cui reddito deriva dall'Isola di Man.

Per il periodo 2022-2023 si applicano le seguenti aliquote fiscali:

<b>Aliquota standard</b> Applicata sul reddito imponibile di persone fisiche fino al limite di: - single: i primi £ 6.500 - coniugati/conviventi: i primi £ 13.000	10%
<b>Aliquota superiore</b> Applicata sul reddito imponibile di persone fisiche che superi le soglie dell'aliquota standard e anche su tutto il reddito imponibile di trust e società residenti non esenti	20%
<b>Aliquota non-residenti</b>	20%

L'aliquota del 20% viene applicata su tutti i redditi percepiti nell'Isola di Man da una persona non residente. Le eccezioni includono gli interessi bancari, gli interessi delle società di credito edilizio e i dividendi ricevuti dalle società quotate.

Un contribuente a cui sia stato riscontrato un errore può chiedere la verifica consegnando la dichiarazione all'agenzia delle entrate entro 30 giorni dalla data della segnalazione o chiedere una proroga del termine entro cui effettuare e consegnare la dichiarazione.

Per le dichiarazioni delle persone fisiche è prevista una sanzione di £ 100 se la dichiarazione non viene presentata entro il 6 ottobre successivo alla fine dell'anno fiscale, e aumenta a £ 200 se non viene presentata entro il successivo 6 aprile. (L'anno fiscale dell'Isola di Man va dal 6 aprile al 5 aprile dell'anno successivo). Per le dichiarazioni delle persone giuridiche è prevista una sanzione di £ 250 se la dichiarazione non viene presentata entro 12 mesi e un giorno dopo la fine di un periodo contabile, e aumenta a £ 750 dopo ulteriori 6 mesi.

Il reddito imponibile è il reddito mondiale meno le detrazioni applicabili, ossia interessi corrisposti e detrazioni personali.

Le detrazioni personali per il 2022/2023 sono le seguenti:

single	£ 14.500
coniugi/conviventi (detrazione combinata)	£ 29.000
genitore single o coppia convivente	£ 6.400
persona cieca registrata (assegno aggiuntivo e assegno di invalidità)	£ 2.900

Una forma di ritenuta alla fonte nota come "pagamenti rateali dell'imposta sul reddito" (ITIP) viene applicata sugli stipendi da lavoro dipendente. La detrazione settimanale o mensile viene calcolata dal datore di lavoro utilizzando un codice speciale basato sulle detrazioni personali.

### Ritenute fiscali

Le società applicano una ritenuta sul reddito dei non-residenti derivante da dividendi, interessi, utili e compensi degli amministratori, indicandola nel modulo di dichiarazione dei redditi annuale. Se tali pagamenti a non-residenti vengono effettuati da compagnie di assicurazione, società e banche esenti, l'imposta non viene applicata.

Interessi bancari, interessi di società di credito edilizio e dividendi da società di investimento elencate dal Ministero del Tesoro sono esenti se effettuati a non-residenti.

### III- Altre imposte

#### Dazi doganali, accise e imposta sul valore aggiunto

L'imposizione e la gestione dell'IVA, delle dogane e delle accise dell'Isola di Man sono oggetto di un accordo sulle dogane e sulle accise tra il governo del Regno Unito e il governo dell'Isola di Man. Per quanto riguarda i dazi doganali, le accise e l'IVA, si applicano le stesse disposizioni e aliquote del Regno Unito, ad eccezione dell'imposta sulle scommesse online, dell'IVA sui jackpot del casinò dell'isola e di una particolare riduzione applicata a ogni litro di carburante.

Di conseguenza, non ci sono barriere doganali tra il Regno Unito e l'Isola di Man.

Qualsiasi modifica dei dazi o dell'IVA introdotta nel Regno Unito viene generalmente introdotta anche sull'isola.

Le aliquote dell'imposta sul valore aggiunto sono riportate nella tabella seguente:

Ordinaria	20%
Ridotta - carburante	5%
Ridotta – pernottamenti alberghieri	5%
Ristrutturazione appartamenti	5%

Altre imposte:

Imposta sui viaggi aerei	£13
Scommesse online	
- sui primi £ 20 milioni annui	1,5%
- sui successivi £ 20 milioni annui	0,5%
- su qualsiasi importo eccedente £ 40 milioni annui	0,1%

Queste aliquote si applicano anche ai bookmaker.

L'Isola di Man ha beneficiato di un trattamento speciale ai sensi del Protocollo 3 dell'*Act of accession* allegato al Trattato di adesione del 1972, con il quale il Regno Unito è diventato membro della CEE. Il Regno Unito ha lasciato l'UE il 31 gennaio 2020. Di conseguenza, il rapporto speciale dell'Isola di Man con l'UE è cessato. Tuttavia, il Regno Unito ha continuato ad applicare il diritto dell'UE durante il periodo di transizione terminato il 31 dicembre 2020.

Le aliquote delle principali imposte indirette nell'Isola di Man sono simili a quelle del Regno Unito. L'attuale aliquota IVA standard è del 20%.

L'IVA ridotta al 5% si applica agli alloggi forniti da hotel e strutture simili nell'Isola di Man. Ciò include anche gli alloggi per le vacanze e l'affitto di campeggi e parcheggi per roulotte (compreso l'affitto di piazzole). Non include, invece, gli alloggi in multiproprietà.

#### Contributi previdenziali

I contributi previdenziali sono versati da datori di lavoro, lavoratori dipendenti e lavoratori autonomi nell'Isola di Man. Le aliquote e gli importi dei contributi sono generalmente in linea con i contributi versati nel Regno Unito.

Dal 6 aprile 2019 è possibile applicare uno sconto sui contributi previdenziali dei dipendenti per i nuovi residenti e gli studenti di ritorno sull'Isola, per i primi 12 mesi di occupazione. Per beneficiare, devono essere soddisfatte alcune condizioni, tra cui: il dipendente lavora un minimo di 35 ore settimanali, l'impiego è a tempo indeterminato e deve durare almeno 12 mesi, è sull'Isola di Man e prevede uno stipendio annuo lordo minimo di £ 21.000 (non applicabile agli studenti di ritorno).

### **Imposta sulla proprietà immobiliare**

Agli immobili destinati ad uso abitativo e alle altre costruzioni situate nell'Isola viene attribuito un valore lordo basato sull'ammontare del canone di locazione applicato se i medesimi fossero affittati.

Il valore lordo viene poi ridotto di 1/5 per ottenere il valore netto annuale.

L'imposta dovuta è calcolata sulla base di una percentuale di tale valore netto.

### **Veicoli e patenti**

La tassa sulla patente, basata sulla potenza del motore, viene pagata annualmente sui veicoli registrati nell'Isola di Man.

## **IV- Incentivi fiscali**

### **Esenzione temporanea per alcune attività**

Il Ministero del Tesoro dell'Isola di Man, dopo aver consultato il Ministero dell'Industria, può concedere un'esenzione per un periodo fino a 5 anni alle società che:

- conducono un'attività di particolare interesse economico per l'Isola;
- creano o rafforzano nuove imprese industriali nell'Isola;
- contribuiscono ad incrementare l'occupazione nell'Isola.

### **Pagamenti effettuati dalle persone fisiche detraibili a fini fiscali**

I contributi versati dalle persone fisiche per fondi pensione e per altre soluzioni pensionistiche personali sono riconosciuti come detrazioni.

Vengono inoltre considerate detrazioni dal reddito complessivo di una persona fisica residente nell'Isola di Man i pagamenti per interessi, gli assegni di mantenimento, i versamenti agli enti di beneficenza e le spese per l'istruzione fino a un massimo di £ 4.500 annue per ogni donatario, a condizione che rispondano ai requisiti previsti dall'Ordinanza del 1989 (*Income Tax*).

### **Detrazioni personali ai fini fiscali**

Una persona fisica residente nell'Isola di Man può richiedere detrazioni personali (per singles, per coniugi, per genitori single, per non-vedenti) che vengono dedotte annualmente dal reddito complessivo.

### **Industria cinematografica**

Il Governo dell'Isola sta sviluppando l'industria cinematografica locale, prevedendo incentivi fiscali allettanti sia per le aziende che per le persone fisiche che intendono utilizzare l'Isola come location e base di produzione.

## **V- Risoluzioni preventive e anti-elusione**

L' *Assessor of Tax* può accertare preventivamente il trattamento fiscale di una transazione prima che la stessa sia effettuata.

Le disposizioni anti-elusione sono state promulgate al fine di contrastare l'evasione fiscale. Qualora l'*Assessor* ritenga che lo scopo principale di una transazione sia quello di evitare o ridurre l'obbligo fiscale, può procedere ad accertamenti.

## **VI- Tassazione dei trust**

Il reddito dei trust dell'Isola di Man percepito da persone fisiche residenti (anche se queste hanno solo un diritto di godimento) è interamente assoggettato a imposta, mentre sono esclusi il reddito proveniente dall'estero, gli interessi riconosciuti dalle banche locali, gli interessi corrisposti da società di credito fondiario e i dividendi di società possedute da persone fisiche non residenti.

Di conseguenza i redditi di un trust di Manx, i cui beneficiari non risiedono nell'Isola, non sono assoggettati a tassazione.

Inoltre, i beneficiari non residenti che hanno diritto o possono aver diritto al reddito non saranno tassati.



## VII- Tassazione del reddito estero

Le persone fisiche e giuridiche residenti sono assoggettate a imposta sul reddito estero ovunque prodotto, ad eccezione delle plusvalenze patrimoniali, ovunque prodotte (che in ogni caso non sono tassate).

Tuttavia, per il reddito estero già assoggettato a tassazione nello Stato in cui è prodotto (ad esclusione del Regno Unito) è possibile beneficiare di un credito d'imposta in base al quale dalla base imponibile viene escluso l'ammontare lordo del reddito già tassato.

In genere, si può affermare che i redditi di fonte estera assoggettati a imposta nel paese di origine con un'aliquota pari o superiore al 20% sono esenti dall'imposta sul reddito a Manx.

## 4. SOCIETA' OFFSHORE

L'Isola di Man ha sviluppato strutture istituzionali e legislative che, insieme a una tassazione ridotta, ne hanno fatto un importante centro offshore. In particolare, recentemente questo processo è continuato con l'introduzione dell'aliquota zero per l'imposta sul reddito e con la creazione di un regime di regolamentazione mirato per:

- banche
- società di investimento
- piani di investimento collettivo
- società di credito fondiario
- compagnie assicurative
- fornitori di servizi societari e fiduciari operanti nell'Isola.

Il Governo dell'Isola di Man intende sostenere una economia diversificata, al fine di sviluppare l'affidabilità internazionale dell'Isola, creando così sempre maggiori opportunità sia nel settore finanziario che nella creazione di posti di lavoro.

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

L'Isola di Man ha concluso AFB con diversi Paesi che specificano le aliquote delle ritenute applicate. Le aliquote non indicate negli accordi vengono applicate quando sono inferiori a quelle previste dall'AFB. L'Isola non applica ritenute su dividendi, interessi o royalties corrisposti a non-residenti.

Le aliquote sotto riportate si riferiscono a non-residenti.

	<i>Dividendi</i>	<i>Interessi</i>	<i>Royalties</i>
	<i>%</i>	<i>%</i>	<i>%</i>
<i>Stati non firmatari</i>	0	0	0
<i>Stati con AFB</i>			
Bahrain	0	0	0
Estonia	0	0	0
Guernsey	0	0	0
Jersey	0	0	0
Lussemburgo	0	0	0
Malta	0	0	0
Qatar	0	0	0
Regno Unito	0	0	0

Seychelles	0	0	0
Singapore	0	0	0

Sono stati inoltre firmati accordi per scambio di informazioni fiscali con 40 Paesi in tutto il mondo.