

## **NEVIS**

### **1- CONSIDERAZIONI E CONOSCENZE GENERALI**

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

### **2- SOCIETA' E TRUST DI NEVIS**

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

### **3- SISTEMA IMPOSITIVO**

- I- Tassazione delle società
- II- Altre imposte

### **4- SOCIETA' OFFSHORE**

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

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

Ultimo aggiornamento: giugno '24

### **Ambasciata d'Italia a Nevis**

Fare riferimento alla sede di Panama  
Amb.: Min. Plen. Fabrizio Nicoletti  
PH Plaza 58, 6° piano  
Calle 58 Este con Ricardo Arango, Obarrio, Città di Panama  
Apartado Postal 0816  
Tel: 00507 225 8948/49/50  
Sito web: [www.ambpanama.esteri.it](http://www.ambpanama.esteri.it)  
E-mail: [panama.segreteriacm@esteri.it](mailto:panama.segreteriacm@esteri.it)

### **Consolato d'Italia a Nevis**

Fare riferimento a Basseterre, Saint Kitts e Nevis  
Vice Console Onorario: Ernest Amory  
P.O. Box 64 - Victoria Road, Basseterre, St. Kitts, W.I.  
Tel.: 0018694652136  
Fax: 0018694665536  
E-mail: [ernest@amoryenterprise.com](mailto:ernest@amoryenterprise.com)

### **Consolato di Saint Kitts e Nevis in Italia**

Firenze – Consolato di Saint Kitts e Nevis  
Console Onorario: Matteo Forconi  
Via Paolo Toscanelli, 6 – 50129 Firenze  
Tel. 0039 055496539  
Fax 0039 0554634887  
Sito web: [consolatosknfirenze.it](http://consolatosknfirenze.it)  
E-mail: [consolatostkittsenevisfirenze@gmail.com](mailto:consolatostkittsenevisfirenze@gmail.com)

<b>IMPOSTA SUL REDDITO SOCIETARIO</b>	
NBCO (Società costituite in base alla <i>Nevis Business Corporation Ordinance 2017</i> )	33% su reddito maturato a Nevis Costituite entro 31.12.18: esenti fino al 30.06.21
Società costituite in base al <i>Companies Act</i> del 1985 con attività a Nevis	33% su reddito maturato a Nevis
Società a responsabilità limitata	33% su reddito maturato a Nevis
<b>ALTRE IMPOSTE</b>	
IVA	0%, 10%, 17%
Dazi sulle importazioni	Variabili
Imposta fondiaria	Variabile in base al valore di locazione
Contributi previdenziali	Lavoratori: 5% Datori: 6%
Ritenute fiscali	15% su dividendi, interessi e royalties su tutte le società, tranne le NBCO costituite prima del 31.12.2018
Imposta sul capitale	Non prevista
<b>DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b>	Non necessaria per le persone fisiche
<b>TEMPI DI COSTITUZIONE</b>	1 giorno
<b>COSTI DI COSTITUZIONE</b>	Costi statutari US\$ 250; costi professionali US\$ 880
<b>CONTROLLI VALUTARI</b>	Assenti
<b>SEGRETO BANCARIO</b>	Previsto
<b>SISTEMA GIURIDICO</b>	<i>Common Law</i>
A.F.B. (Accordi Fiscali Bilaterali)	CARICOM, Monaco, Regno Unito e San Marino. Accordi di scambio informazioni fiscali (TIEAS) con 24 Paesi

## **1- CONSIDERAZIONI E CONOSCENZE GENERALI**

### **I- Sistema giuridico**

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

### **II- Valuta**

Nella Federazione viene usato il Dollaro caraibico orientale, (EC\$) valuta molto stabile.

### **III- Politica economica**

Il governo di Nevis è orientato al business e cerca di attirare investimenti esteri responsabili. A tal fine, può concedere un'esenzione fiscale fino a 10 anni e un'esenzione dai dazi doganali per le imprese che apportano vantaggi economici per l'isola.

Ci sono 7 banche, di cui 2 internazionali, nonché diverse società fiduciarie indipendenti rappresentate sull'isola.

### **IV- Segreto bancario**

St. Kitts e Nevis hanno firmato diversi accordi di scambio informazioni fiscali (TIEA) e, a partire da settembre 2018, ha implementato il *Common Reporting Standard* dell'OCSE per lo scambio automatico di informazioni tra autorità fiscali.

### **V- Controlli sul riciclaggio di denaro**

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

### **VI- Sistema bancario e controlli sui cambi**

I controlli sui cambi sono stati aboliti nel 1994.

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

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

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

In base alla nuova *Ordinance* le banche sono esenti da imposta sul reddito e sulle plusvalenze e da altre imposte dirette.

## 2- SOCIETA' E TRUST DI NEVIS

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE E ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Società NBCO</i>	Ogni società deve avere un rappresentante legale a Nevis. Non sono richiesti direttori o funzionari residenti. Il capitale può essere versato in qualunque valuta. Le azioni possono essere nominative o al portatore.		Non è necessario presentare relazioni annuali o dichiarazioni di alcun tipo. Tuttavia, i libri contabili dovrebbero essere conservati per almeno 5 anni e tali società sono generalmente soggette a imposta a partire dal 1° gennaio 2019.
<i>Società fiduciarie</i>	Possono essere utilizzate per amministrare beni o altre attività correlate, ma non possono svolgere affari pubblici o operare localmente a Nevis.		
<i>Compagnie di assicurazione</i>	Le società di Nevis possono condurre attività di riassicurazione, previo ottenimento di licenza.		
<i>Società a responsabilità limitata</i>	Sono un'alternativa alle società tradizionali e alle società di persone. Si prestano per vari di tipi di attività.	Si paga un tributo di registrazione annuo.	
<i>Società in accomandita semplice</i>	Non esiste attualmente alcuna disposizione statutaria a Nevis relativa alle società in accomandita semplice. Il governo di Nevis dovrebbe emanare lo statuto delle società in accomandita nel prossimo futuro.		
<i>Fondi comuni di investimento</i>	L'ordinanza sui fondi comuni di investimento di Nevis è stata emanata il 16 novembre 2004 e prevede il riconoscimento e la licenza dei fondi comuni di investimento e dei loro amministratori.		
<i>Trust</i>	Non è prevista nessuna imposta societaria, di successione o di bollo su un trust registrato a Nevis	Può essere creato con una dichiarazione verbale, tramite documento scritto o con un'operazione legale.	

### I - Società NBCO (*Nevis Business Corporation Ordinance*)

La *Nevis Business Corporation Ordinance* del 2017 (NBCO) stabiliva che le società fossero esentate sull'Isola, a parte il pagamento di un'imposta annuale. L'ordinanza 2018 della *Nevis Business Corporation (Amendment)* ha eliminato le esenzioni fiscali con effetto dal 1° gennaio 2019 e tali società sono ora soggette a tassazione. Le società NBCO costituite entro il 31 dicembre 2018 continuano a beneficiare delle esenzioni fiscali fino al 30 giugno 2021.

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

Ogni società costituita in base alla NBCO deve avere un rappresentante legale a Nevis, autorizzato e qualificato, o una società con un capitale versato di almeno EC\$ 500.000 e deve essere specificamente autorizzato come agente registrato.

Il capitale può essere in qualsiasi valuta e non è richiesto un capitale versato minimo.

Le azioni possono essere nominative o al portatore, a valore nominale o non nominale. Azionisti, amministratori e funzionari possono essere di qualsiasi nazionalità e i loro nomi possono rimanere segreti.

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

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

Non va presentata nessuna dichiarazione dei redditi, ma i libri contabili devono essere conservati per almeno 5 anni e dal 1° gennaio 2019 queste società sono assoggettate a tassazione.

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

## **II- Società fiduciarie**

Le società che utilizzano le parole "trust" o "società fiduciaria" nel titolo possono essere organizzate senza rivelare la proprietà o senza ottenere il permesso dell'autorità governativa.

Possono essere utilizzate per l'amministrazione di beni fiduciari o altre attività correlate, ma non possono condurre affari o operare localmente a Nevis.

La gestione dei beni fiduciari offshore può essere effettuata all'interno o all'esterno di Nevis senza incorrere in obblighi fiscali a Nevis. Le società fiduciarie private non necessitano di nessuna licenza. Tuttavia, l'atto costitutivo deve contenere un *disclaimer* standard che limiti la possibilità della società di impegnarsi in attività private.

## **III- Compagnie di riassicurazione**

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

## **IV- Società a responsabilità limitata**

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

Queste società possono avere durata limitata.

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

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

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

Non è necessario presentare dichiarazioni dei redditi o simili da parte delle società di Nevis.

Prima del 1° gennaio 2019, a Nevis non venivano applicate imposte societarie, sul reddito, ritenute alla fonte, imposte di bollo, patrimoniali o altre imposte su beni o redditi originati al di fuori di Nevis. La *Nevis Limited Liability Company (Amendment) Ordinance 2018* ha eliminato queste esenzioni a partire dal 1° gennaio 2019 e le imposte vengono ora applicate. Le società a responsabilità limitata costituite entro il 31 dicembre 2018 hanno continuato a beneficiare delle esenzioni fiscali fino al 30 giugno 2021.

Non ci sono controlli sui cambi.

## **V- Società in accomandita semplice**

A Nevis non sono ancora in vigore disposizioni riguardanti questo tipo di società. Si prevede che nel prossimo futuro il governo del Nevis promulgherà statuti sulla società in nome collettivo e in accomandita semplice.

## **VI- Fondi comuni di investimento**

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

## **VII – Fondazioni**

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

## **VIII – Assicurazioni**

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

### 3- SISTEMA IMPOSITIVO

#### I- Tassazione delle società

Le società costituite secondo il *Companies Act* del 1885 e che conducono attività a Nevis versano un'imposta del 33% sugli utili. Nevis impone la tassazione del reddito in base alla fonte: il reddito prodotto all'estero è esentasse. Dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2023 si è applicata un'aliquota ridotta del 25% per le aziende che avevano mantenuto almeno il 75% dei propri dipendenti durante tale periodo.

Dal 1° gennaio 2019 le società NBCO o quelle costituite in base alla *Limited Liability Company Ordinance 2017* sono assoggettate a imposta sul reddito prodotto a livello mondiale: se costituite prima del 31 dicembre 2018 erano comunque esenti fino al 30 giugno 2021.

In Nevis, il termine stabile organizzazione è definito negli accordi fiscali e include filiali o altre sedi fisse di affari, ma non le agenzie, a meno che l'agente non abbia l'autorità per negoziare e concludere contratti per conto di un'impresa o disponga di uno stock di merci da cui vengono regolarmente evasi gli ordini per conto di un'impresa.

Le persone fisiche non devono presentare la dichiarazione dei redditi e sono esenti da imposte sul reddito.

**Aliquote fiscali.** Le società versano un'imposta del 25% sugli utili (33% prima del 1° gennaio 2024). Dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2023 si applicava un'aliquota ridotta del 25% per le società che avevano mantenuto almeno il 75% dei dipendenti durante tale periodo. Non sono previste imposte locali sul reddito delle persone fisiche.

**Imposte sul capitale.** Le società soggette alla NBCO sono assoggettate all'imposta fondiaria. Le società soggette alla NBCO costituite entro il 31 dicembre 2018 erano esenti dall'imposta fondiaria fino al 30 giugno 2021.

**Ritenuta fiscale.** L'aliquota della ritenuta fiscale sui pagamenti di dividendi, interessi e royalties è generalmente del 15%. Prima del 1° gennaio 2019, non esisteva alcuna ritenuta alla fonte sulle società che non svolgevano attività commerciali a Nevis ed erano assoggettate alla NBCO. Le società soggette alla NBCO costituite entro il 31 dicembre 2018 sono state esentate dalle ritenute alla fonte fino al 30 giugno 2021.

#### II- Altre Imposte

##### IVA

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

##### Dazi sull'importazione

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

##### Ritenute

La ritenuta su dividendi, interessi e royalties è del 15%. Prima del 1° gennaio 2019 tutte le società NBCO erano esenti da ritenuta, mentre quelle costituite prima del 31 dicembre 2018 erano esenti fino al 30 giugno 2021.

##### Contributi previdenziali

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

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

I datori di lavoro versano inoltre l'1% dello stipendio mensile dei dipendenti per la buonuscita e il 3% come tassa per edilizia e sviluppo sociale, mentre i dipendenti versano tra il 3,5% e il 12%, a seconda dello stipendio percepito. I dipendenti che percepiscono meno di EC\$ 18.720 annuali sono esenti da tale contributo.

##### Imposte fondiarie

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

#### **4- SOCIETA' OFFSHORE**

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

##### **I- Holding offshore**

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

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

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

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

##### **II- Società finanziarie offshore**

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

##### **III- Società concessionarie offshore**

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

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

##### **IV- Società commerciali offshore**

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

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

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

##### **V- Società d'amministrazione offshore**

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

Le attività amministrative possono essere tassate a Nevis.

##### **VI- Società mercantili offshore**

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

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

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

##### **VII- Trust offshore**

Le società che hanno le parole "trust" o "trust company" nel nome possono operare senza rivelare il nome del proprietario né richiedere permessi alle autorità di governo e possono essere usate

per amministrare patrimoni fiduciari o per altre attività collegate, ma non possono svolgere attività pubbliche. Una società di trust offshore che svolga attività pubblica deve essere autorizzata dal Governo di Nevis e avere un ufficio nell'Isola.

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

#### **VIII- Finanziamento delle società offshore**

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

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

#### **IX – Rimpatrio di reddito a Nevis**

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

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

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

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

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

	<i>Dividendi</i> %	<i>Royalties</i> %	<i>Interessi</i> %	
<i>Stati firmatari</i>	15	15	15	<i>non</i>
<i>Stati con AFB</i>				
CARICOM	0	15	15	
Monaco	0/5	0	0	
Regno Unito	0	0	0	
San Marino	5/7,5/10	0	0	

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