

Dal mondo

Barbados

19 Maggio 2022

Isola indipendente, situata nel Mar dei Caraibi a nord del Venezuela, ha approvato una propria Costituzione e dal 2021 è una repubblica parlamentare



L'isola, situata nel mar dei Caraibi a nord del Venezuela, ha ottenuto l'indipendenza dal Regno Unito nel 1966 ma è tuttora membro del *Commonwealth* e ha una propria costituzione. Dalla fine di novembre 2021, Barbados ha modificato la propria forma istituzionale trasformandosi da una monarchia costituzionale a una repubblica

parlamentare, eleggendo altresì un Presidente della Repubblica che assume il ruolo di Capo dello Stato.

Da sempre l'economia dell'isola è prevalentemente basata sull'agricoltura ed in particolare sulla coltivazione della canna da zucchero ma nel tempo si è diversificata e, ad oggi, anche i servizi finanziari internazionali, il turismo e l'industria manifatturiera sono molto sviluppati. Il sistema fiscale comprende imposte sia dirette che indirette. Barbados applica l'imposta sul valore aggiunto alle operazioni imponibili (incluse le importazioni) effettuate dai soggetti passivi registrati.

A partire dal 1° gennaio 2020, su indicazione del gruppo europeo sul codice di condotta (composto da rappresentanti degli Stati membri e della Commissione europea), il Governo delle Barbados ha varato delle importanti riforme inerenti alle politiche fiscali, tra cui la clausola di sostanza economica per le imprese residenti nell'isola che svolgono attività bancarie, finanziarie, di holding, leasing, di navigazione, di detenzione di diritti di proprietà intellettuale e di prestazione di servizi. Ciò ha consentito a Barbados di essere rimossa, nel febbraio 2021, dalla lista Ue delle giurisdizioni non cooperative.

La normativa fiscale: residenti, non residenti e residenti non domiciliati

Le persone fisiche residenti sono soggette ad imposta per i redditi ovunque prodotti, mentre i non residenti lo sono solo per quelli provenienti da fonti locali. La legislazione di Barbados ammette anche una terza categoria di soggetti, "residenti ma non domiciliati". I redditi di questi ultimi sono imponibili se derivanti da fonti locali (ciò include, ad esempio, i redditi di lavoro dipendenti derivanti da attività esercitate a Barbados) o se distribuiti o comunque rimpatriati a Barbados.

Una persona fisica è considerata fiscalmente residente a Barbados se vi trascorre più di 182 giorni in un determinato anno d'imposta ovvero se è ivi "ordinariamente" residente. Si considerano ordinariamente residenti a Barbados i soggetti che vi hanno un'abitazione permanente (con esclusione delle abitazioni utilizzate solo come case di vacanza) e che hanno comunicato alle autorità fiscali che intendono risiedere in tale Stato per almeno due anni d'imposta consecutivi. Al contrario, un individuo non è considerato fiscalmente residente a Barbados se in un determinato anno d'imposta non vi ha passato più di 182 giorni, non vi è mai stato domiciliato e ha comunicato per iscritto alle autorità fiscali entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi che per quell'anno d'imposta intende essere trattato come soggetto non residente.

L'imposta sul reddito delle persone fisiche

L'imposta sul reddito delle persone fisiche è data dalla somma delle imposte calcolate secondo le disposizioni relative alle seguenti categorie reddituali: redditi d'impresa, di lavoro autonomo e dipendente. I redditi che non rientrano nelle categorie sopra indicate sono soggetti a specifiche previsioni.

I *capital gain* non sono imponibili. Per i titolari di redditi di lavoro dipendente sono previste deduzioni inerenti alle spese di trasporto o altre spese relative allo svolgimento della prestazione lavorativa, nonché deduzioni relative ad eventuali bonus che siano utilizzati nell'acquisto di azioni della società presso cui prestano servizio.

Dal 2020 le aliquote per le persone fisiche sono due: 12,5% per i redditi fino a 50.000 dollari delle Barbados; 28,5% per i redditi che superano tale ammontare. I residenti beneficiano comunque di un abbattimento della base imponibile pari a 25.000 dollari delle Barbados (40.000 per i pensionati di età superiore a 60 anni) e, se il reddito è inferiore a certe soglie, di un credito d'imposta. Le detrazioni per spese mediche sono ammesse solo per i cittadini di età superiore a 40 anni e nei limiti di una spesa complessiva pari a 750 dollari delle Barbados per anno.

I dividendi distribuiti da società residenti a persone fisiche residenti sono soggetti a ritenuta alla fonte a titolo definitivo con aliquota del 12,5%. I dividendi distribuiti a persone fisiche non residenti scontano una ritenuta alla fonte a titolo definitivo del 15% o del 25%, secondo che provengano da utili tassati o meno. Gli interessi di ammontare superiore a 100 dollari delle Barbados accreditati a

persone fisiche residenti scontano una ritenuta a titolo d'imposta del 15% che, tuttavia, non si applica se il percettore è un pensionato di età pari o superiore a 60 anni. I redditi derivanti dalla locazione di immobili residenziali sono soggetti all'aliquota ridotta del 15%, con possibilità di ulteriori agevolazioni se ad esempio la locazione è a fini turistici per almeno 9 mesi l'anno.

Tassazione delle società

L'imposta sulle società si applica alle società, residenti e no, che operano a Barbados. Si considerano residenti a Barbados le società registrate nelle Barbados o se, pur essendo registrate all'estero, sono gestite e controllate nelle Barbados, nonché quelle comunque costituite in base alle leggi locali incluse le *International Business Companies* (IBC), società che svolgono attività di produzione o commercializzazione di beni destinati all'esportazione e che non transitano per Barbados, ovvero di servizi che, se anche aventi origine a Barbados, sono prestati nell'interesse di soggetti non residenti, nonché società che svolgono ogni altra attività prevista dalla legge sulle IBC.

L'imposta si applica sul reddito complessivamente prodotto dalla società, con l'eccezione dei *capital gain* che sono esenti. In linea di principio, i dividendi distribuiti sono tassati in capo al percipiente attraverso il prelievo di una ritenuta alla fonte. Le distribuzioni di utili tra soggetti residenti, tuttavia, sono esenti. I dividendi percepiti da società residenti e provenienti da società estere delle quali la società beneficiaria detiene almeno il 10% del capitale a titolo di immobilizzazione non concorrono alla formazione della base imponibile. A certe condizioni, è possibile compensare le perdite infragruppo.

L'imposta viene calcolata sulla base di un'aliquota regressiva per scaglioni che varia da un massimo pari a 5,5% (nel caso di base imponibile fino a 1 milione di dollari delle Barbados) all'1% (nel caso di base imponibile superiore a 30 milioni di dollari delle Barbados). I redditi derivanti dalla locazione di immobili residenziali sono soggetti a tassazione separata con aliquota del 15%. Le imprese finanziarie e assicurative godono di aliquote agevolate che variano da 0% al 2,5% a seconda del tipo di società e dei servizi finanziari offerti.

Oltre ai crediti d'imposta per gli imprenditori e le società che incrementano il numero degli impiegati e quelli che sostengono spese finalizzate al miglioramento della produttività e del grado di innovazione, la normativa fiscale prevede numerosi incentivi anche per: le società "pioniere" (cioè quelle che producono beni innovativi nell'ambito di un settore di attività poco sviluppato nelle Barbados), le industrie di base, il settore delle energie rinnovabili, i soggetti che operano in determinate aree da sviluppare o che costruiscono immobili per uso residenziale. In alcuni casi (ad esempio, per le società pioniere), gli incentivi comprendono l'esenzione totale da imposta degli utili prodotti per un certo numero di anni.

Imposte fondiarie

A partire dal periodo d'imposta 2019-2020, vi è stata una modifica delle aliquote sull'imposta fondiaria. Qualora il valore del fondo si sia incrementato a seguito della costruzione di un'immobile residenziale l'aliquota varia da 0,10% per incrementi compresi tra 150.000 dollari delle Barbados e 450.000 dollari delle Barbados ad un massimo pari all'1% nel caso in cui il maggior valore del terreno abbia superato 850.000 dollari delle Barbados rispetto al valore originario. L'imposta prevede una *no tax area* per incrementi fino a 150.000 dollari delle Barbados.

Differenti aliquote si applicano nel caso in cui l'incremento del valore del terreno sia collegato alla costruzione di immobili non residenziali o nel caso il terreno sia inutilizzato. Nella prima ipotesi l'imposta si calcola applicando l'aliquota del 0,95% sull'incremento di valore fondiario sul quale insiste un immobile non residenziale; nella seconda l'aliquota varia progressivamente per scaglioni in funzione dell'estensione del fondo da un minimo pari a 0,80% per metro quadro per un terreno di estensione non superiore a 4.000 mq² ad un massimo 1% nel caso di terreno di estensione superiore a 4.000 mq².

Abbattimenti dell'imposta fino ad un massimo del 50% sono previsti per i pensionati, per le strutture alberghiere ed infine nel caso gli immobili siano destinati alla produzione di energia solare o alla produzione di beni utilizzati nel medesimo indotto.

Imposta sui conti correnti bancari

è in vigore un'imposta sui conti correnti bancari detenuti presso le banche situate nell'isola. L'imposta si calcola applicando al valore di giacenza media degli asset patrimoniali un'aliquota dello 0,35% annuale ed è versata pro rata ogni tre mesi.

L'imposta sul valore aggiunto

Barbados applica l'imposta sul valore aggiunto alle operazioni imponibili (incluse le importazioni) effettuate dai soggetti passivi registrati. Sono soggette all'obbligo di registrazione le persone fisiche e giuridiche che svolgono un'attività imponibile il cui fatturato annuo supera 200.000 dollari delle Barbados. I soggetti che non raggiungono tale soglia di fatturato possono comunque chiedere di essere registrati ai fini dell'imposta sul valore aggiunto diventando così soggetti passivi dell'imposta. Le attività imponibili comprendono le attività commerciali, le attività svolte regolarmente o continuamente che comportano cessioni di beni o prestazioni di servizi a fronte della corresponsione di un prezzo.

L'aliquota ordinaria è pari allo 17,5%. Sono previste aliquote agevolate per talune prestazioni e cessioni. Sono soggette ad aliquota zero le esportazioni di beni e i servizi correlati, le cessioni di generi alimentari di base, i servizi di trasporto internazionale, i servizi pagati in valuta estera a

soggetti non residenti e non fisicamente presenti a Barbados al momento in cui il servizio viene reso, le cessioni di attrezzature agricole e, entro certi limiti, di materiali di costruzione. Dal 1° gennaio 2020, la previgente aliquota agevolata del 7,5% applicabile alle prestazioni alberghiere e ai servizi turistici diretti, incluse anche le locazioni turistiche, è stata aumentata ed è ora pari al 10%. Dal 1° gennaio 2019 l'imposta sul valore aggiunto si applica anche ai servizi digitali offerti nei confronti di consumatori presenti nell'isola.

Per il commercio dei prodotti fabbricati all'interno della regione caraibica, il Caribbean Community and Common Market (CARICOM), con la Convenzione di Lomé, stabilisce un mercato *duty-free* e un accesso privilegiato al mercato Usa per determinati prodotti fabbricati nelle Barbados.

Altre imposte

Nell'isola non vigono imposte patrimoniali, di successione o di donazione. 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.

Dichiarazioni, obblighi strumentali e versamento delle imposte

Tutte le persone fisiche devono presentare le dichiarazioni dei redditi non oltre il 30 aprile dell'anno successivo ed entro stessa data devono pagare le imposte dovute. Le imposte sulle retribuzioni vengono trattenute alla fonte. L'imposta è pagabile in due rate.

Se il periodo d'imposta termina tra il 1° gennaio e il 30 settembre, la società deve presentare la dichiarazione entro il 15 marzo dell'anno successivo. Queste società devono pagare un acconto pari al 50% dell'imposta dovuta entro il 15 settembre. Per le società che chiudono l'esercizio in un periodo compreso tra il 1° ottobre e il 31 dicembre, il termine per la presentazione della dichiarazione e il pagamento del saldo scade il 15 giugno dell'anno successivo. Le scadenze per il versamento dei due acconti sono fissate entro il 15 dicembre ed entro il 15 marzo dell'anno successivo. Il saldo, in ogni caso, è dovuto entro il termine di presentazione della dichiarazione applicabile alla società.

Relazioni internazionali

Nel 2015 è stata firmata la Convenzione tra Italia e Barbados per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e per prevenire le evasioni fiscali a cui è stata data esecuzione con legge di ratifica del 16 maggio 2017.n. 84.

Il gruppo sul codice di condotta istituito in seno all'Unione europea ha richiesto alle Barbados l'introduzione di una clausola di sostanza economica per le imprese che sono residenti a fini fiscali nell'isola, entrata in vigore a partire dal 1° gennaio 2020. Le imprese di intermediazione

finanziaria, bancaria, le holding, le imprese di navigazione, di leasing ed altre similari sono tenute a sottoporsi ad un test per dimostrare l'effettiva sostanza economica dell'attività svolta. In caso di mancanza dei requisiti di sostanza economica, possono essere irrogate sanzioni fino a 300.000 dollari delle Barbados. Se il test non viene superato per due anni consecutivi, le imprese possono essere cancellate dal registro delle imprese. è prevista la possibilità di fare ricorso contro l'irrogazione delle sanzioni.

Dal 23 dicembre 2021 è entrato in vigore l'accordo sullo scambio dei report *Country by Country*.

Capitale: Bridgetown

Lingua ufficiale: inglese

Moneta: dollaro delle Barbados (BBD).

Forma di governo: Repubblica parlamentare (nell'ambito del Commonwealth)

Fonti informative utilizzate:

- **portale** del Governo di Barbados
- **sito** istituzionale dell'amministrazione finanziaria - Inland Revenue Department
- **Portale** del Consiglio dell'Unione europea
- Precedente edizione della Scheda Paese a cura di Francesca Vitale per alcune informazioni invariate

La presente Scheda ha scopi esclusivamente informativi, non impegna in alcun modo né la direzione del giornale né l'Agenzia delle Entrate.

di

Maria Luisa Guermani

URL: <https://www.fiscooggi.it/rubrica/dal-mondo/articolo/barbados>