

Dal Sito Internet : <http://www.aprireunaoffshore.com/paradisi.htm>

## **Paradisi Fiscali**

Un paradiso fiscale è uno Stato la cui normativa riguardante la fiscalità, il settore bancario e/o finanziario consente di attirare grandi masse di capitale grazie a condizioni particolarmente agevolate.

Tipicamente, nei paradisi fiscali si riscontra un regime di tassazione molto basso o assente che rende conveniente stabilire in questi Paesi la sede di un'impresa (es. società offshore), oppure regole particolarmente rigide sul segreto bancario, che consentono di compiere transazioni coperte.

Occorre inoltre ricordare le regole societarie che consentono l'emissione di azioni al portatore, un insieme ridottissimo di formalità societarie e contabili e regole favorevoli per l'impiantazione di servizi finanziari (come per esempio regole minime per ottenere licenze che consentano di operare fondi di investimento).

I tradizionali paradisi fiscali sono la Svizzera, il Lussemburgo, molti stati caraibici come le isole Cayman, le British Channel Islands (Isle of Man, Jersey, Guernsey) insieme a molti altri Paesi.

Per ragione di tassazione alle imprese, in parte anche l'Irlanda viene equiparata a un paradiso fiscale.

Gli Stati Uniti d'America possono a loro volta essere considerati un paradiso fiscale, perché consentono ad uno straniero non residente (non-resident alien) di costituire società che sono sottoposte unicamente ad imposizione forfettaria su base statale, senza attribuzione pertanto di un numero di identificazione tributario (IRS number) e obbligo impositivo, a condizione che la società così costituita non svolga attività con gli USA.

La definizione di paradiso fiscale è pertanto relativamente flessibile.

È considerato un paradiso fiscale (per quanto atipico) anche Città del Vaticano, grazie al rigido regolamento bancario e agli alti interessi corrisposti sui conti dell'Istituto per le Opere di Religione (IOR).

Le principali società di compensazione europee (Clearstream, ex Cedel, Euroclear e SWIFT) sono considerate alla stregua di paradisi fiscali impropri, grazie alla possibilità di intestare a banche o grandi imprese conti di corrispondenza anonimi a loro discrezione.

La traccia delle operazioni effettuate su questi conti, e a volte il conto stesso, viene cancellata in giornata (solitamente entro un'ora dalla conclusione della transazione).

Un elenco più articolato dei Paesi considerati "paradisi fiscali" può includere: Alderney, Andorra, Anguilla, Anjouan, Antigua, Aruba, Bahamas, Bahrain, Barbados, Belize, Bermuda, Botswana, Brit., Isole Virgin, Brunei, Cayman, Cook Islands, Costa Rica, Curacao, Cipro, Repubblica Dominicana, Grenada, Guernsey, Hong Kong, Isola di Man Jebel Ali, Jersey Labuan, Liberia, Liechtenstein, Luxembourg, Macao, Madeira, Malta, Marshall, Mauritius, Monaco, Montenegro, Nauru Nevis, Nuova Zelanda, Niue, Panama, San Marino, Sark, Seychelles, Singapore, Svizzera, St. Kitts, St. Lucia, St. Vincent, Turks & Caicos, Vanuatu.

Tratto da Wikipedia