

**Studio Legale
Olivieri Ciapetti & Partners Firenze
Lungarno Amerigo Vespucci, 58
50123 Firenze
Tel. 055 217330
Fax.055 2676050
Videoconference.055 2676050
infofi@olcilaw.com**

Segnaliamo che dal presente mese è stata inserita nello staff di studio una giovane collega cinese di cui alleghiamo breve curriculum:

Dott.ssa Jingxia Li

STUDI

Diploma di maturità scientifica, conseguito nel 1997 in Pechino
Studi presso la facoltà di Giurisprudenza dell'Università della California dal 1998 al 1999.

Certificato di conoscenza lingua italiana(livello superiore) conseguito presso il Centro di Cultura per Stranieri dell'Università di Firenze nel 2000.

Laurea in Scienze Giuridiche, conseguita presso l'Università degli Studi di Firenze nell' aprile 2005. Tesi di laurea in Storia delle codificazioni moderne su: "Le vicende storiche delle codificazioni cinesi". Relatore Prof. Paolo Cappellini.

Laurea in Giurisprudenza(laurea specialistica) con una tesi in Diritto Costituzionale speciale su: "Il segreto di Stato negli Stati Uniti e in Italia". Relatore Prof. Stefano Merlini.

LINGUE STRANIERE

Italiano, Cinese ,Inglese, Giapponese.

LUSSEMBURGO

Questo tipo di struttura nasce nel lontano luglio del 1929. Le azioni al portatore e la sua totale esenzione fiscale ne fanno, per lungo tempo, uno dei capisaldi all'interno della pianificazione fiscale internazionale. Negli ultimi tempi, tuttavia, la Holding del '29 è stata oggetto di una parziale riforma che ha portato a modificarne il regime fiscale, prevedendo l'esenzione da qualsiasi forma contributiva solo qualora vengano rispettati specifici requisiti. La Holding del '29 non rientra nell'ambito di applicazione delle direttive UE e non può beneficiare delle convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni. Nonostante ciò, comunque, la Holding del '29, grazie ad una accurata pianificazione, continua a mantenere una grande importanza fiscale sullo scacchiere internazionale.

LA SOPARFI

(Société de Participations financières)

La Soparfi nasce nel 1990 per poter usufruire dei benefici cui la Holding del '29 non può accedere. Infatti, grazie all'applicazione delle Direttive UE (madre/figlia; royalty/interessi) e delle Convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni, questa struttura societaria, al verificarsi di alcune semplici condizioni, gode della totale esenzione fiscale sui dividendi e sulle plusvalenze azionarie realizzate. Le azioni al portatore, inoltre, garantiscono la, più assoluta riservatezza circa l'effettiva compagine societaria.

Sia la Holding del '29 sia la Soparfi sono generalmente utilizzate per gestire gli esuberanti di liquidità di una società e possono essere utilizzate a favore di altre società con una tecnica di interscambio gestita in regime di vantaggio fiscale.

LE SOCIETÀ IMMOBILIARI

Attraverso una società di diritto lussemburghese è possibile acquistare proprietà immobiliari in tutto il territorio della UE. Le azioni al portatore garantiscono il più assoluto riserbo circa l'effettiva proprietà del bene e, in alcuni Paesi

Ducato per beneficiare dell'immagine tipica di una società lussemburghese. Inoltre, grazie proprio alla rispettabilità di questa giurisdizione, nonostante non esistano speciali vantaggi fiscali per le attività commerciali svolte nel Lussemburgo, il carico fiscale viene messo in secondo piano, preferendovi il vantaggio all'immagine di cui godrà la società.

IL SEGRETO BANCARIO

Oltre un centinaio di istituti di credito operano stabilmente sulla piazza finanziaria lussemburghese e tutti hanno una consolidata fama mondiale legata ad efficienza, rapidità e professionalità dei servizi resi. In tutto questo, il segreto bancario gioca un ruolo fondamentale. Neanche la Comunità Europea, con le ultime direttive, è riuscita a scalfire l'importanza che riveste all'interno dell'economia nazionale, la riservatezza dei dati di numerosi clienti delle banche del Gran Ducato. Al fine di ostacolare l'uso improprio del segreto bancario, soprattutto da parte di organizzazioni criminali internazionali, il Lussemburgo ha comunque rafforzato le proprie leggi in materia di anti-riciclaggio

LA RESIDENZA PER PERSONE FISICHE

FACOLTOSE

Per chi fosse interessato a spostare la propria residenza in Lussemburgo, sussistono numerosi vantaggi fiscali. Ovviamente tale decisione comporta un radicale cambiamento del proprio stile di vita. Il centro dei propri interessi diventerebbe infatti, il territorio del Gran Ducato. Particolari aspetti legati alla normativa fiscale dello Stato di appartenenza devono essere presi, perciò, in seria considerazione.

esenzioni di cui beneficia. Lo scopo principale di questa struttura consiste nella gestione di strumenti finanziari per conto degli investitori soci

PRINCIPATO DEL LIECHTENSTEIN

Il Principato del Liechtenstein é considerato una Piazza Bancaria molto efficiente ed efficace. La solidità delle banche locali e internazionalmente riconosciuta ed apprezzata sia per i risultati finanziari, sia per il segreto bancario assoluto ivi regnante. Per questo motivo, negli ultimi anni, grandi Banche Europee vi hanno costituito oltre una dozzina di Banche (succursali), astrette alla legislazione fiscale e al segreto bancario del Liechtenstein. Inoltre la piazza finanziaria di Vaduz e geograficamente situata in una posizione invidiabile (a ca. 250 km. da Milano e ca. 250 km. da Monaco di Baviera e 100 km. da Zurigo). Tutto sommato il Liechtenstein gode di molta fiducia anche perché opera con grande professionalità, garantendo ed offrendo una serie di servizi molto attraenti sia agli operatori e consulenti commerciali, fiscali, legali e finanziari, oltre che ai privati di tutto il mondo, cioè a tutti gli operatori economici.

Nella programmazione fiscale della vostra attività é quindi necessario scegliere la migliore soluzione, **inattaccabile dal punto di vista fiscale**, operando con ONSHORE e/o OFFSHORE, dove eventuali accordi fiscali (p.e. contro la doppia imposizione, per rogatorie o per scambio di informazioni bilaterali o multilaterali tra Stati non possono influire sulla libertà di trasferire utili o capitali e di operare con assoluta tranquillità e anonimità. Così facendo società (normali) con sede in un paese europeo, possono essere "possedute" da una OFFSHORE del Liechtenstein o di altre giurisdizioni conformi allo scopo, mantenendo così la più assoluta anonimità per il cliente e garantendo allo stesso dei grossi benefici fiscali.

SOCIETA' OFFSHORE IN LIECHTENSTEIN

Le norme attuali che regolano l'attività imprenditoriale nel Liechtenstein e in vigore fin dagli anni 1920. Anche se non viene citato il termine "offshore" viene comunque fissata un'aliquota pari a zero del reddito conseguito dalla società oltre i confini territoriali. Si prevedono i seguenti tipi di società: "Anstalt" la società per azioni (AG) e le fondazioni. Vi è inoltre il Trust, caso unico in Europa continentale. Il capitale sociale minimo per la società per azioni è di CHF 50'000.- per le società di tutti gli altri tipi è di 30'000.- CHF.

BANCHE, ASSICURAZIONI, FONDI DI INVESTIMENTO NEL LIECHTENSTEIN

La costituzione di una nuova banca nel Principato del Liechtenstein era fino a poco tempo fa impossibile. Ora è possibile, quantunque la normativa sia assai restrittiva. E' il motivo per cui vi sono attualmente soltanto 15 banche.

Importantissimo è il fatto che con la licenza liechtensteinese è possibile operare e aprire sportelli in ogni stato europeo, solo comunicandolo allo stato interessato, senza ulteriore licenza. Il capitale sociale per una banca è di minimo CHF 10'000'000.- Lo stesso vale per le compagnie assicurative liechtensteinesi. Disponendo della "single licence" come per le banche con una semplice comunicazione all'autorità competente allo stato interessato. Fondi di investimento sono stati creati per compensare cambiamenti in altre giurisdizioni europee, come il Lussemburgo, per esempio, garantendo al cittadino europeo quella discrezione, vantaggi economici addizionati al più assoluto segreto bancario e professionale.

FONDAZIONI

La Fondazione è una persona giuridica alla quale il Fondatore ha conferito il suo patrimonio con la contestuale perdita della proprietà che viene di riflesso acquisita dalla Fondazione stessa

vantaggiose. Normalmente il fondatore si lascia rappresentare alla costituzione da un fiduciario.

Questa soluzione garantisce la più **assoluta anonimità**

Segnaliamo la disponibilità di una società Lux con filiale già omologata in Svizzera particolarmente utile, come noto, per la riduzione dei carichi fiscali infra gruppo, nel completo rispetto delle norme di legge.