



Cititrust International Inc.

A Cititrust Barbados Presentation

5/21/09

¿Dónde está Barbados?



Barbados

- La isla caribeña más oriental
- 431 kilómetros cuadrados
- Población de 282,000 habitantes
- Casi 75% de su PIB se atribuye a servicios
- PIB per capita de US\$18,900

Lo legal y político de Barbados

- Barbados es un país independiente de habla inglesa.
- Sistema legal de derecho consuetudinario inglés.
- Constitución expresa al estilo Westminster y parlamento bicameral
- independiente desde el 30 de noviembre de 1966.
- Su primera asamblea legislativa se estableció en 1639, hace más de 360 años.
- El de Barbados es el tercer parlamento más antiguo de la Comunidad Británica de Naciones, excedido solamente por **Bermudas y Gran Bretaña**.



El Concepto De Domicilio De Barbados

Residencia	Administración y control centralizado
Domicilio	Lugar de constitución de una sociedad
Residente y domiciliado	Gravado sobre los ingresos a nivel mundial a medida que ocurran
Residente y no domiciliado	Gravado con base en las remesas de ingresos extranjeros e ingresos de fuentes locales a medida que ocurran.
Con base en las remesas	Se aplica a todas las personas no domiciliadas

Régimen Tributario De Barbados

	Nacional	IFS
Impuesto Corporativo	25%	2.5% - 1%
Impuesto Sobre La Renta	20% de los primeros BBD\$25,000	Empleados especiales exentos sobre el 35%
Impuesto Retenido	(12.5% - 25%)	Exento
Ganancias De Capital	Ninguno	Ninguno
Impuesto Sobre El Valor Agregado	15%	0%
Impuesto Sobre Transferencia De Bienes	10%(FMV)	Exento
Impuesto Del Timbre		
Exención De Participación	Dividendos extranjeros recibidos en Barbados	Dividendos extranjeros recibidos en Barbados

IBC/ISRL

Pagos a Personas No Residentes

- | | |
|--------------------------|--------------------------|
| ■ Dividendos | 0% RETENCIÓN DE IMPUESTO |
| ■ Interés | 0% RETENCIÓN DE IMPUESTO |
| ■ Regalías | 0% RETENCIÓN DE IMPUESTO |
| ■ Utilidades De Sucursal | 0% RETENCIÓN DE IMPUESTO |
| ■ Ganancias De Capital | 0% RETENCIÓN DE IMPUESTO |

- Compañía comercial internacional (International Business Company, IBC)
- Sociedad de Responsabilidad Limitada (Society With Restricted Liability, SRL)
- Compañía aseguradora exenta (Exempt Insurance Company, EIC)
- Compañía aseguradora calificada (Qualified Insurance Company, QIC)
- Compañía de capital celular segregada (Segregated Cell Company - SCC)
- Fondos mutuos
- Fideicomisos

- Artículo 28 Artículo de limitación de beneficios
- Escisión parcial
- Prueba de erosión de base
- Sustancia/propósito económico

Red del Tratado Contra la Doble Tributación de Barbados

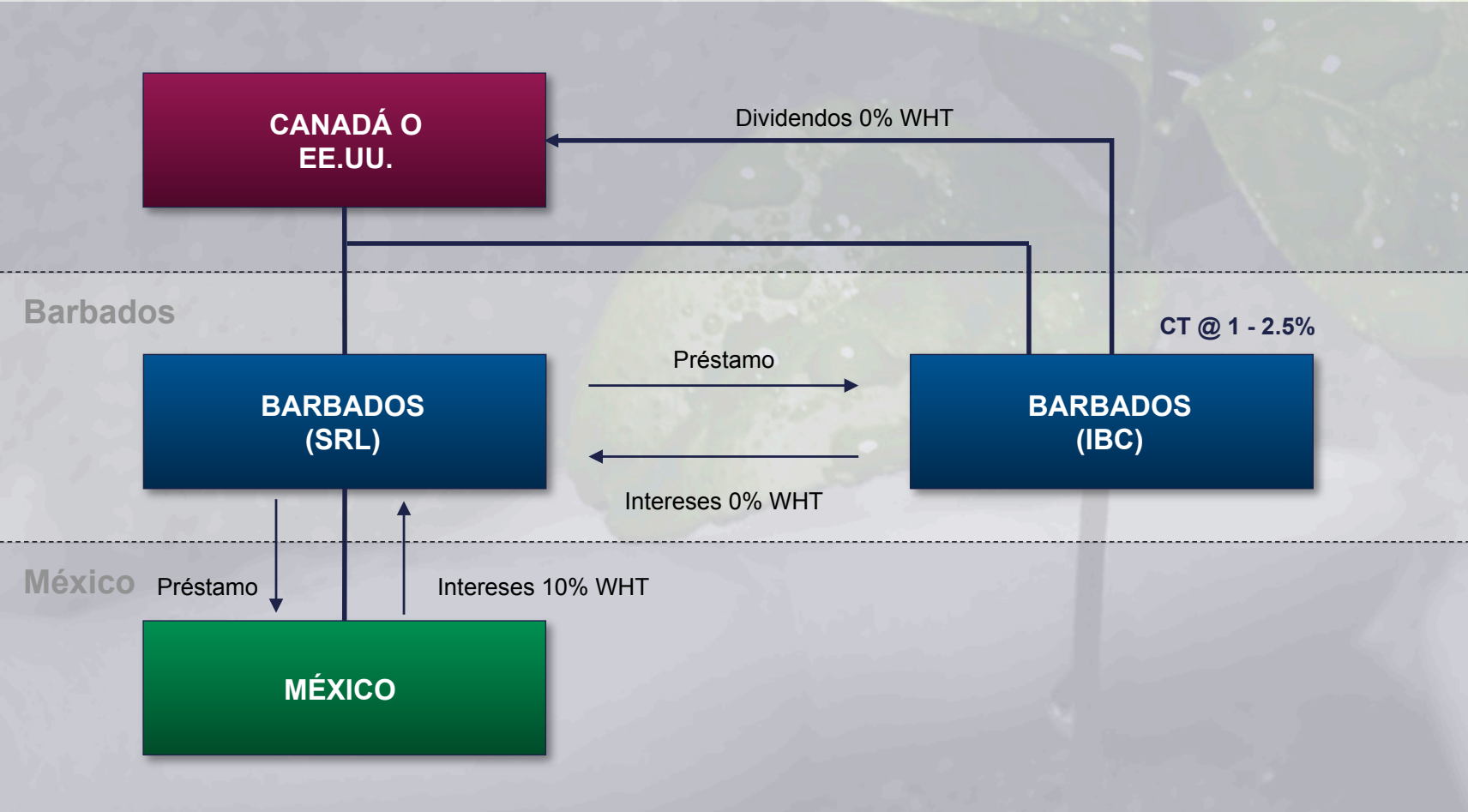
	Dividendos	Intereses	Regalías	Comisiones por administración
Austria	15	0	0	
Botswana	12	10	10	10
Canadá	15	15	10	15
CARICOM	0	15	15	15
China	5	10	10	
Cuba	15	10	5	
Finlandia	15	5	5	5
Malta	5	5	5	5
Isla Mauricio	5	5	5	5

Red del Tratado Contra la Doble Tributación de Barbados

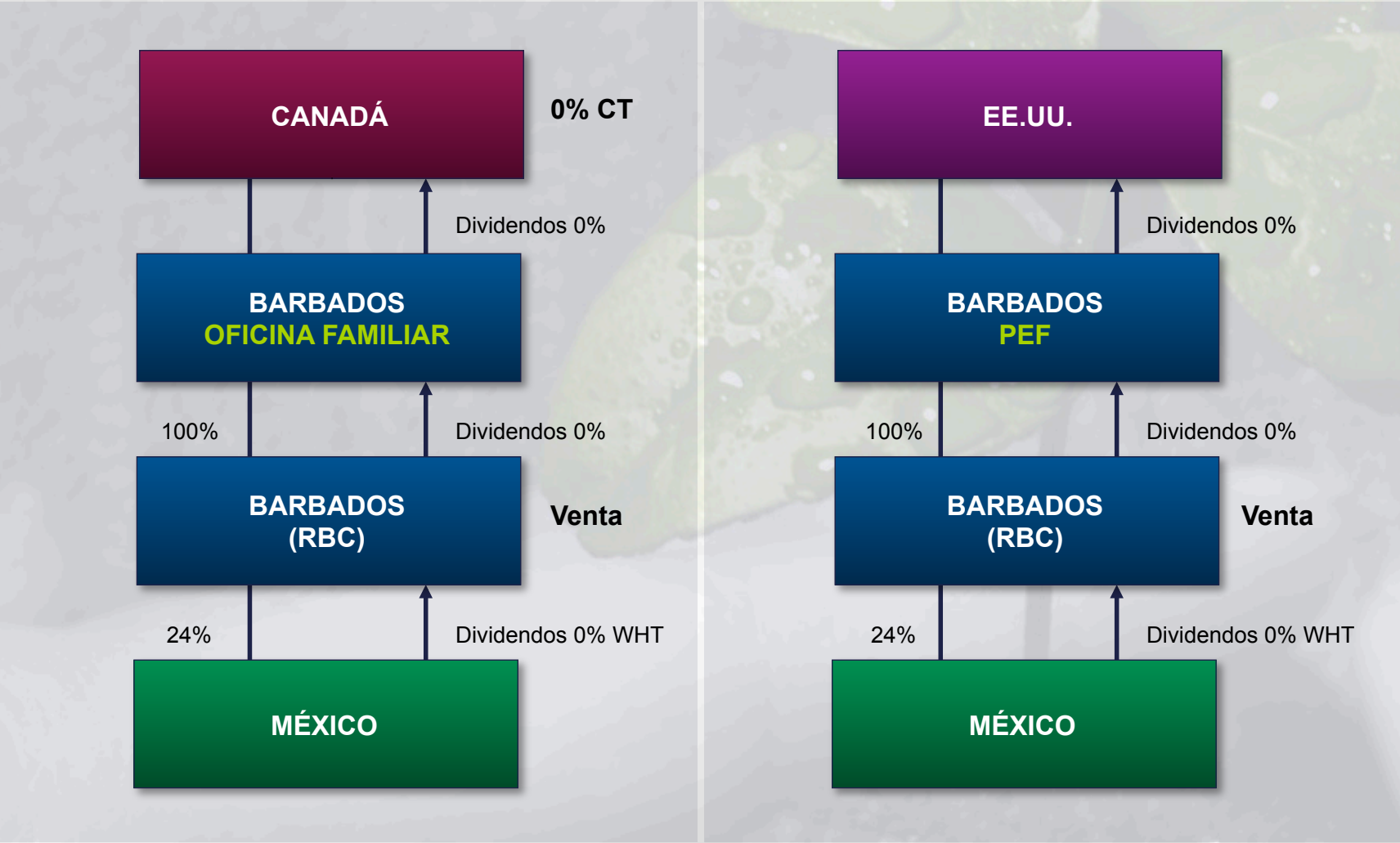
	Dividendos	Intereses	Regalías	Comisiones por administración
México	15	10	10	
Holanda	15	0	0	
Noruega	15	5	5	
Islas Seychelles	5	5	5	
Suecia	15	0	5	5
Suiza	35	0	0	
Reino Unido	0	15	0	
Estados Unidos	15	5	5	
Venezuela	10	15	10	

Entrada a México - Estructura de Financiamiento

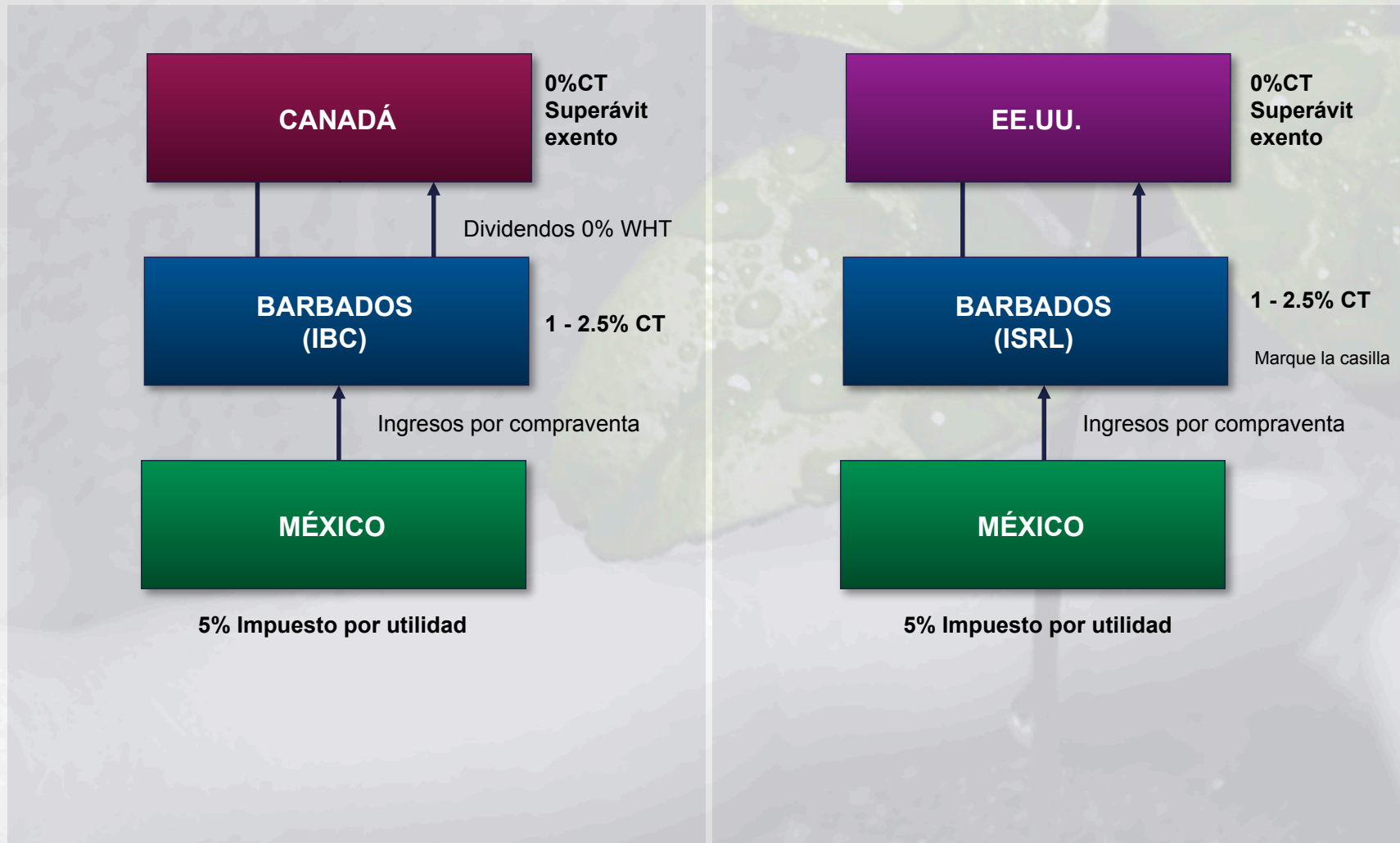
50% Prueba de erosión de base



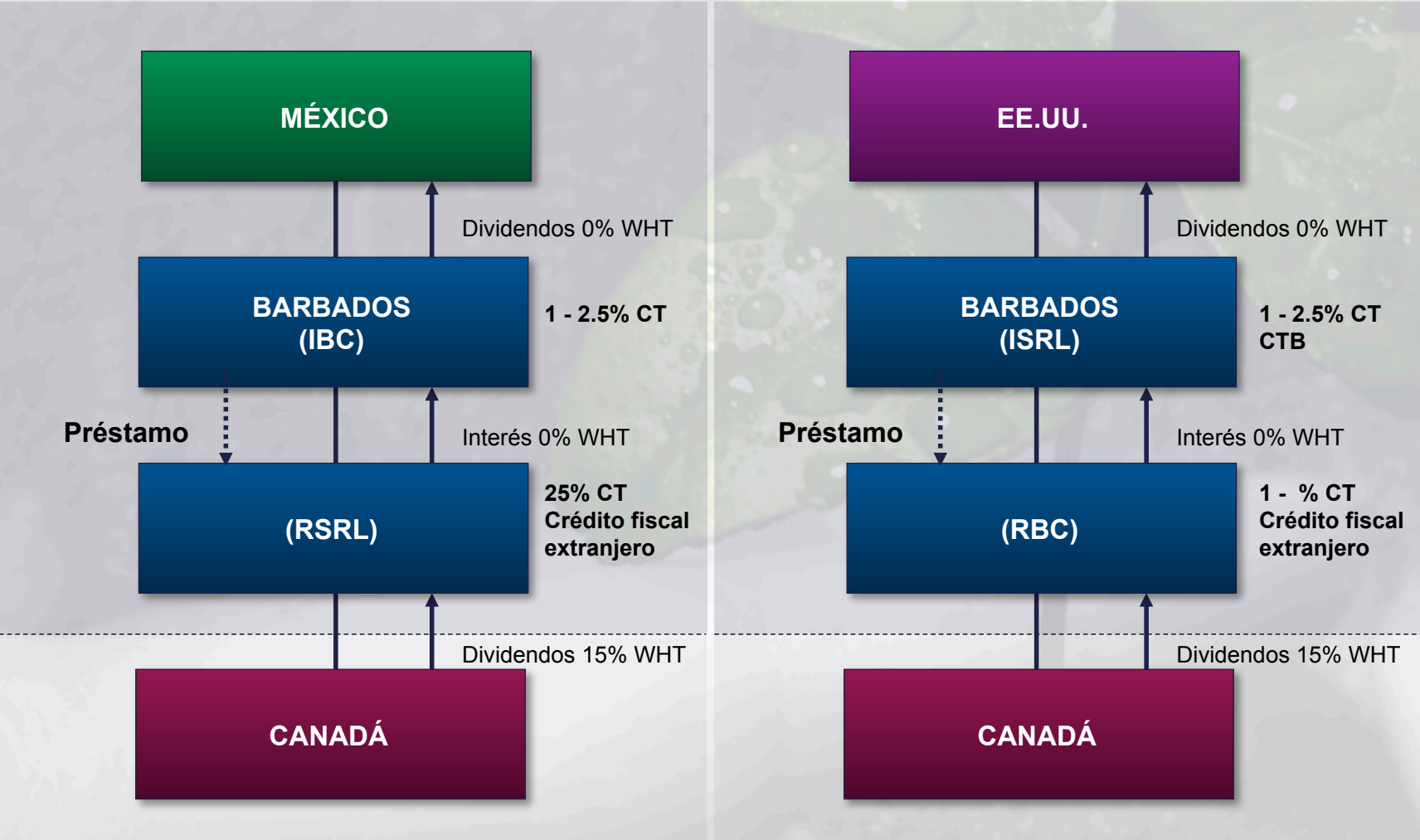
Planificación de Ganancias de Capital de Entrada a México



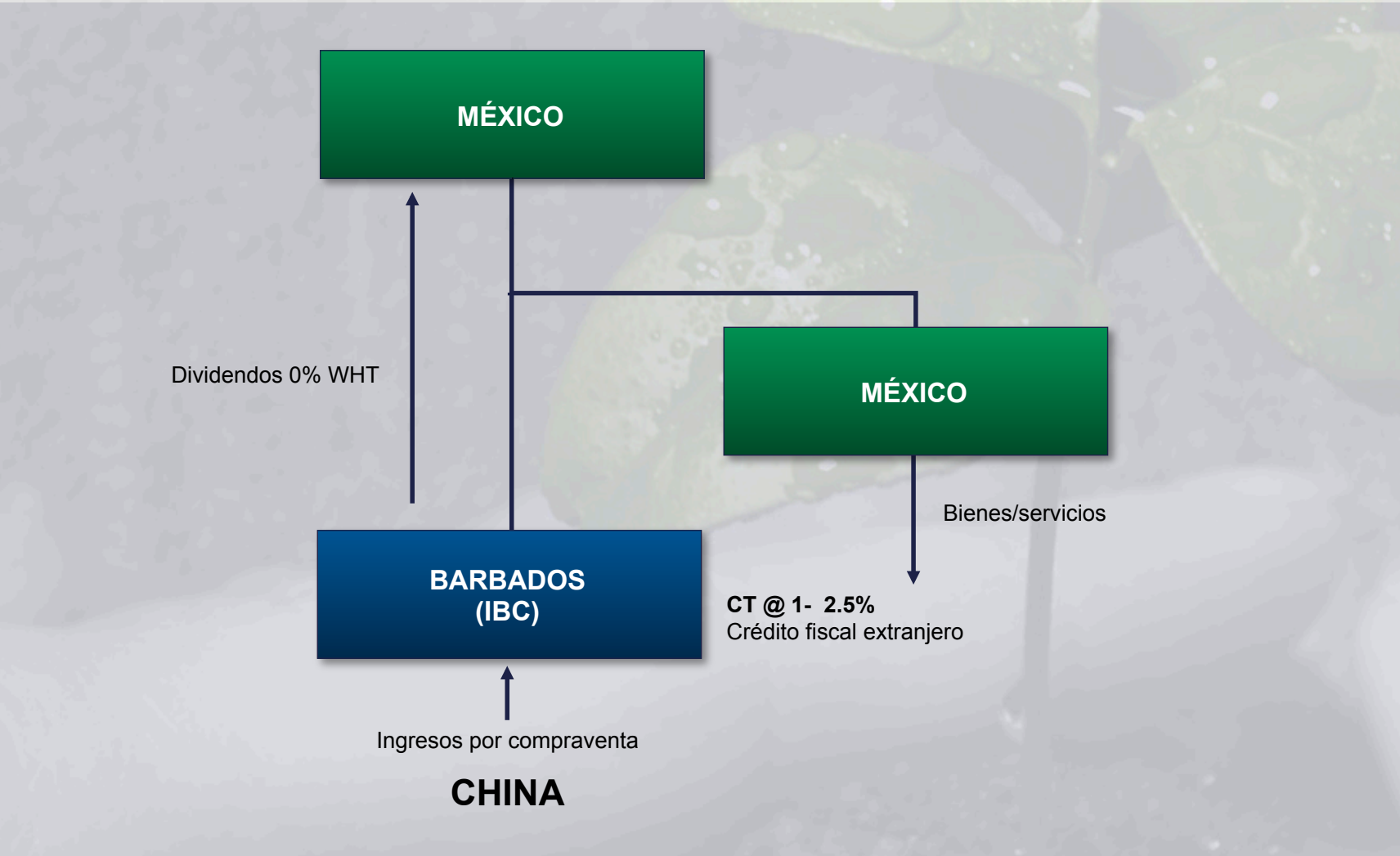
Comercio Internacional



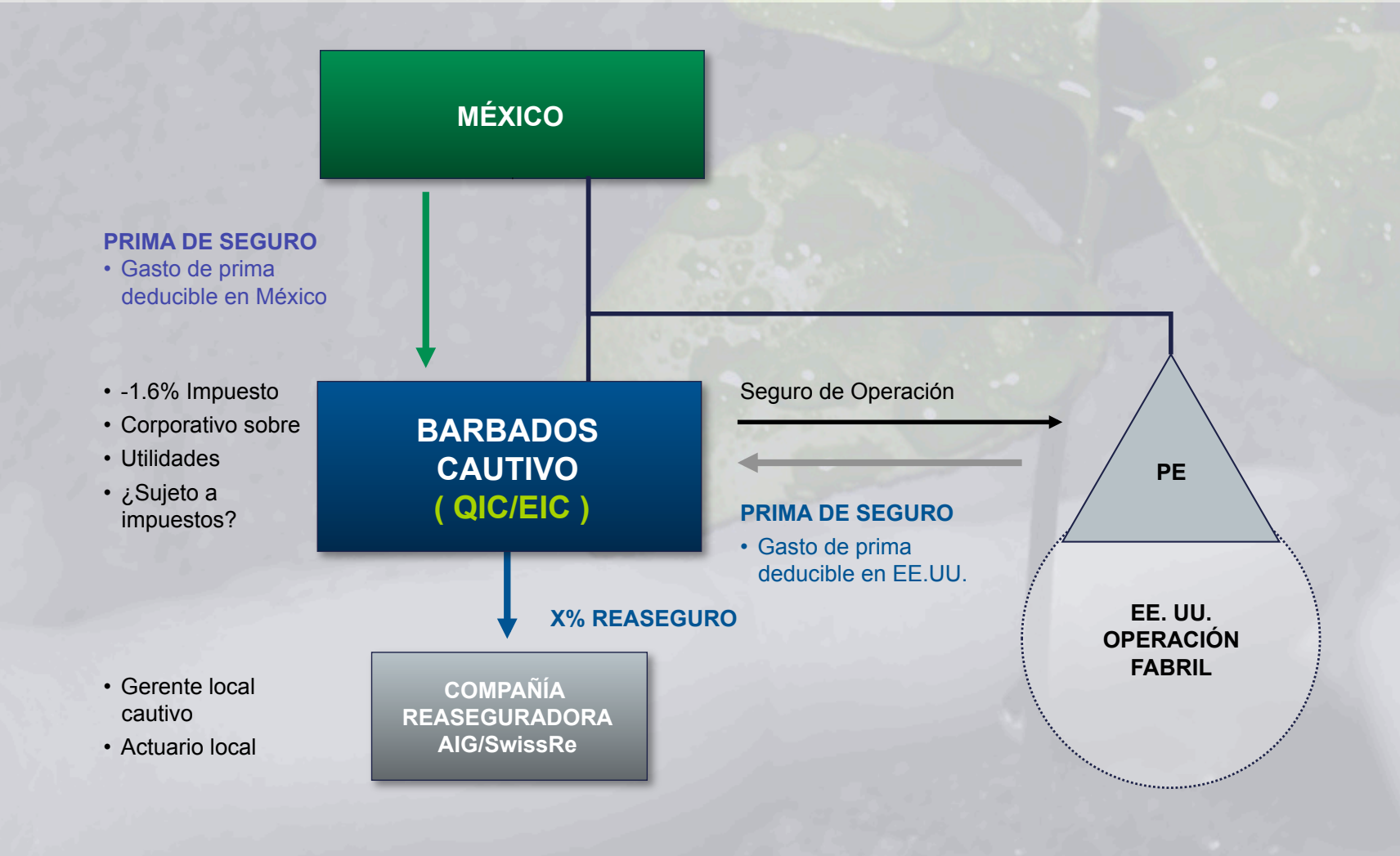
Estructuras de Inversiones Dirigidas al Exterior



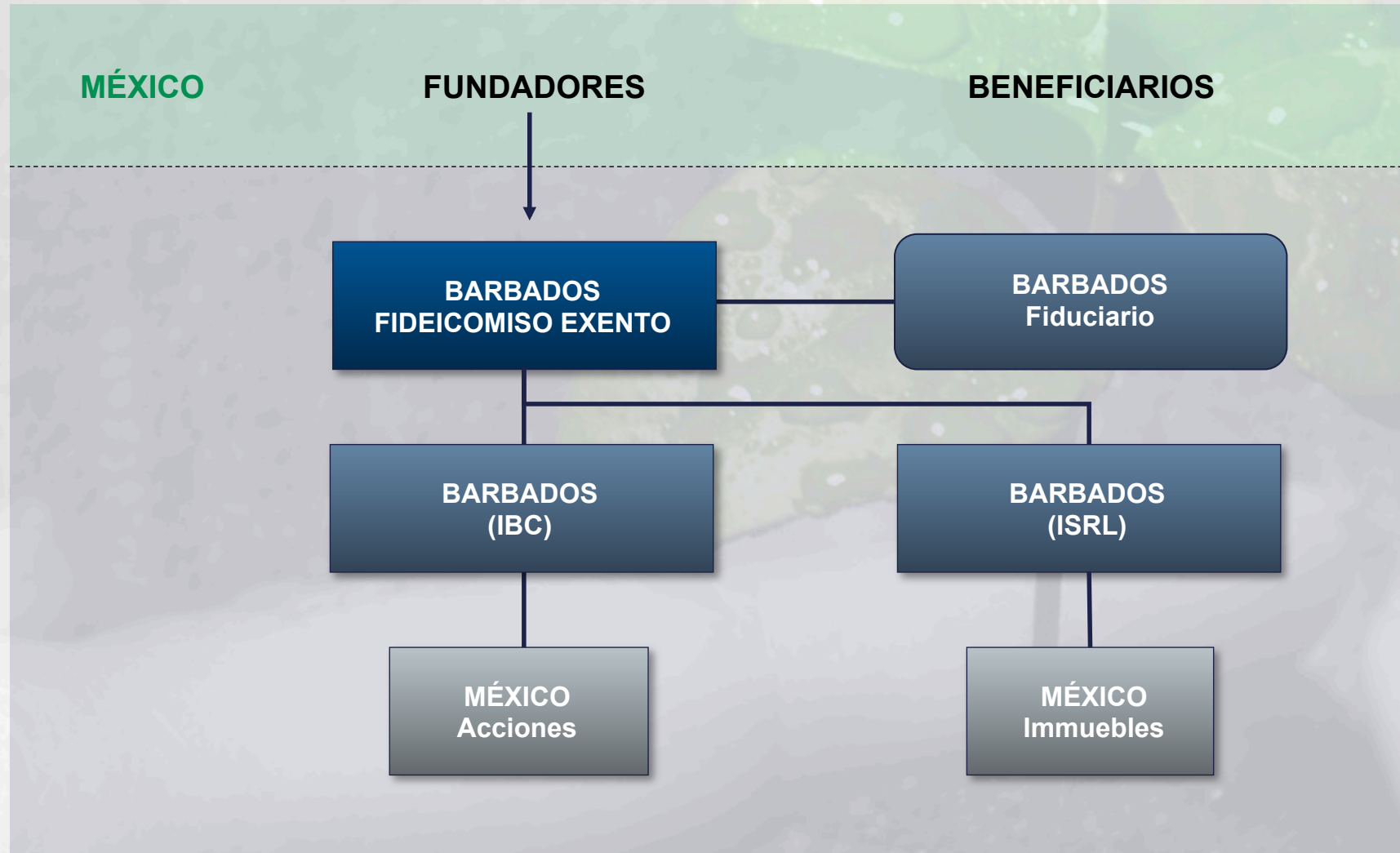
Comercio Internacional al Exterior: México y China



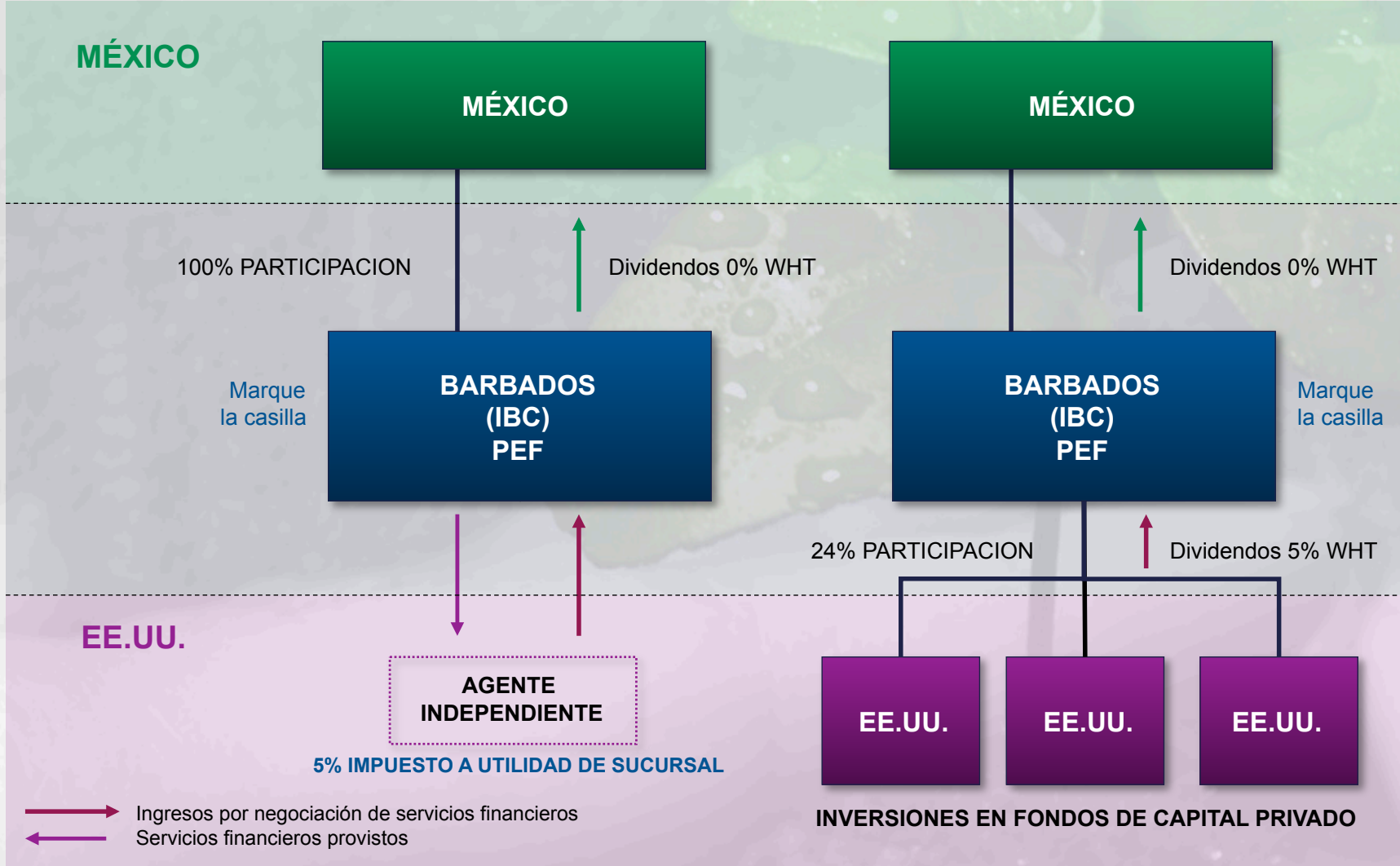
Seguros Cautivos en Barbados



Protección Internacional de Activos de México



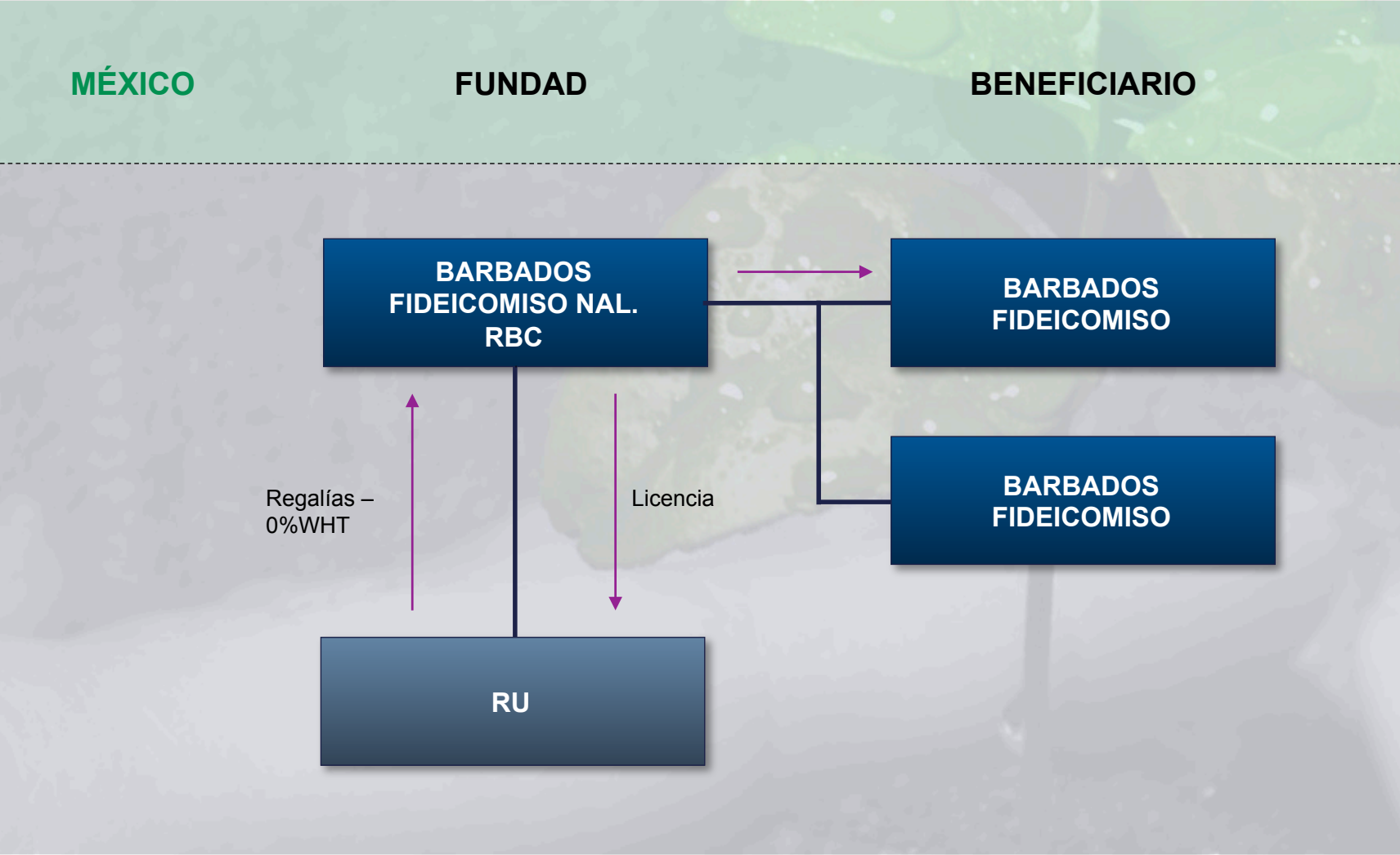
Capital Privado de Servicios Financieros Dirigidos al Exterior de México



Capital Privado de Servicios Financieros Dirigidos al Exterior de México y China



Estructura de Propiedad Intelectual Barbados-Reino Unido



Aceso a Tratados Para Compañías Comerciales Internacionales (Ibc)



Inversiones en Bienes Raíces de China Dirigidos al Exterior de México



Financiamiento en Latinoamérica por La Banca Internacional de Barbados



Financiamiento en Latinoamérica

	LEY NACIONAL	BANCA INTERNACIONAL DE BARBADOS
MÉXICO	28%	4.9%
CHILE	30%	4%
VENEZUELA	34%	4.95%
REPÚBLICA DOMINICANA	25%	5%
EL SALVADOR	10%	0%
NICARAGUA	22.5%	0%
COSTA RICA	20%	0%

Estructura de Fondos Internacionales



CAMBIOS FUTUROS - 2010.....

- Embajada de Barbados en Beijing, China – 2009.
- Nuevos tratados –
 - Firmaron Luxemburgo y Ghana –
 - En pláticas con Brasil, India, Italia, Rusia y Sudáfrica
- BQIF - Leyes de Fondos de inversión que califican de Barbados
- Plataforma internacional de comercio; Listado de;
 - Fondos mutuos
 - Valores
 - SPV
 - Títulos de deuda
- Leyes de fideicomisos de beneficencia - Revisión y establecimiento de la Fundación Filantrópica Nacional (National Philanthropic Foundation).

CAMBIOS FUTUROS - 2010.....

- Leyes sobre Compañías holding de Barbados
- Legislación de Sedes de Barbados
- FSC – Comisión de Servicios Financieros
- Enfoque en el servicio – Computarización de todo el registro de Asuntos Corporativos