










Paesi presenti nelle liste	D.M. 4.05.1999 <sup>(1)</sup>	D.M. 21.11.2001 <sup>(1)</sup>	D.M. 23.01.2002	Limitazioni	
	Residenza persone fisiche Art. 2 Tuir	CFC Art. 167 Tuir	Costi indeducibili Art. 110 Tuir		
Alderney (Isole del Canale)	Si	Si	Si		
Andorra	Si	Si	Si		
Angola	No	Si	Si	Limitato alle società petrolifere che hanno ottenuto l'esenzione dall'Oil Income Tax, alle società che godono di esenzioni o riduzioni d'imposta in settori fondamentali dell'economia angolana e per gli investimenti previsti dal Foreign Investment Code.	
Anguilla	Si	Si	Si	Limitato alle international business companies, esercenti le loro attività al di fuori del territorio di Antigua (quali quelle dell'I.B.C Act, n. 28 del 1982 e ss. mm.) ed alle società che producono prodotti autorizzati (quali quelli ex L. 18/1975 e ss. mm.).	
Antigua	Si	Si	Si		
Antille Olandesi	Si	Si	Si		
Aruba	Si	Si	Si		
Bahamas	Si	Si	Si		
Bahreïn	Si	Si	Si		Sono escluse le società che svolgono attività di esplorazione, estrazione e raffinazione nel settore petrolifero.
Barbados	Si	Si	Si		
Barbuda	Si	Si	Si		
Belize	Si	Si	Si		
Bermuda	Si	Si	Si		
Brunei	Si	Si	Si		
Cipro 	No	No	No	Esclusa dal D.M. 27.07.2010.	
Corea del Sud	No	No	No	Esclusa dal D.M. 27.07.2010.	
<b>Comunicazione telematica elenchi clienti e fornitori "black list"<sup>(1)</sup></b>	Il D.L. 40/2010 ha previsto l'obbligo di comunicare le operazioni effettuate nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato, individuati dal D.M. 4.05.1999 e dal D.M. 21.11.2001.				

Paesi presenti nelle liste	D.M. 4.05.1999 <sup>(1)</sup>	D.M. 21.11.2001 <sup>(1)</sup>	D.M. 23.01.2002	Limitazioni
	Residenza persone fisiche Art. 2 Tuir	CFC Art. 167 Tuir	Costi indeducibili Art. 110 Tuir	
Costarica	Si	Si	Si	Limitato alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, nonché alle società esercenti attività ad alta tecnologia.
Dominica	Si	Si	Si	Limitato alle international companies esercenti l'attività all'estero.
Ecuador	Si	Si	Si	Limitato alle società operanti nelle Free Trade Zones che beneficiano dell'esenzione dalle imposte sui redditi.
Emirati Arabi Uniti	Si	Si	Si	Escluse le società operanti nei settori petrolifero e petrolchimico assoggettate ad imposta.
Filippine	Si	Si	Si	
Giamaica	No	Si	Si	Limitato alle società di produzione per l'esportazione che usufruiscono dei benefici fiscali dell'Export Industry Encourage Act e alle società localizzate nei territori del Jamaica Export Free Zone Act.
Gibilterra	Si	Si	Si	
Gibuti (ex Afar e Issas)	Si	Si	Si	
Grenada	Si	Si	Si	
Guatemala	No	Si	Si	
Guernsey (Isole del Canale)	Si	Si	Si	
Herm (Isole del Canale)	No	Si	Si	
<b>Hong Kong</b> 	Si	Si	Si	
Isola di Man	Si	Si	Si	
Isole Cayman	Si	Si	Si	
Isole Cook	Si	Si	Si	
Isole Marshall	Si	Si	Si	
Isole Turks e Caicos	Si	Si	Si	
Isole Vergini Britanniche	Si	Si	Si	
Isole Vergini Statunitensi	No	Si	Si	
Jersey (Isole del Canale)	Si	Si	Si	
Kenia	No	Si	Si	Limitato alle società insediate nelle Export Processing Zones.
Kiribati (ex Isole Gilbert)	No	Si	Si	
Libano	Si	Si	Si	
Liberia	Si	Si	Si	
<b>Liechtenstein</b> 	Si	Si	Si	
<b>Lussemburgo</b> 	No	Si	No	Limitato alle società holding di cui alla locale legge del 31.07.1929.
Macao	Si	Si	Si	
Maldiva	Si	Si	Si	
Malesia	Si	Si	Si	
<b>Malta</b> 	No	No	No	Esclusa dal D.M. 27.07.2010
<b>Comunicazione telematica elenchi clienti e fornitori "black list"<sup>(1)</sup></b>	Il D.L. 40/2010 ha previsto l'obbligo di comunicare le operazioni effettuate nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato, individuati dal D.M. 4.05.1999 e dal D.M. 21.11.2001.			

Paesi presenti nelle liste	D.M. 4.05.1999 <sup>(1)</sup> Residenza persone fisiche Art. 2 Tuir	D.M. 21.11.2001 <sup>(1)</sup> CFC Art. 167 Tuir	D.M. 23.01.2002 Costi indeducibili Art. 110 Tuir	Limitazioni	
Mauritius	Si	Si	Si	Limitato alle società "certificate" che si occupano di servizi all'export, espansione industriale, gestione turistica, costruzioni industriali e cliniche e che sono soggette a Corporate Tax in misura ridotta, alle Off-shore Companies e alle International Companies.	
<b>Monaco (Montecarlo)</b> 	Si	Si	Si	Escluse le società che realizzano almeno il 25% del fatturato fuori dal Principato.	
Montserrat	Si	Si	Si		
Nauru	Si	Si	Si		
Niue	Si	Si	Si		
Nuova Caledonia	No	Si	Si		
Oman	Si	Si	Si		
Panama	Si	Si	Si		Limitato alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, secondo la legislazione di Panama, alle società situate nella Colon Free Zone e alle società operanti nelle Export Processing Zones.
Polinesia francese	Si	Si	Si		
Portorico	No	Si	Si		Limitato alle società esercenti attività bancarie ed alle società previste dal Puerto Rico Tax Incentives Act del 1988 o dal Puerto Rico Tourist Development Act del 1993.
Saint Kitts e Nevis	Si	Si	Si		
Saint Lucia	Si	Si	Si		
Saint Vincent e Grenadine	Si	Si	Si		
Salomone	No	Si	Si		
Samoa	Si	Si	Si		
<b>San Marino</b> 	Si	No	No		
Sant'Elena	No	Si	Si		
Sark (Isole del Canale)	Si	Si	Si		
Seychelles	Si	Si	Si		
<b>Singapore</b> 	Si	Si	Si		Escluse la Banca Centrale e Organismi che gestiscono le riserve ufficiali dello Stato.
<b>Svizzera</b> 	Si	Si	Si	Limitato alle società non soggette alle imposte cantonali e municipali, quali le società holding, ausiliarie e "di domicilio".	
Taiwan	Si	No	No		
Tonga	Si	Si	Si		
Tuvalu (ex Isole Ellice)	Si	Si	Si		
Uruguay	Si	Si	Si	Limitato alle società esercenti attività bancarie e alle holding che esercitano esclusivamente attività off-shore.	
Vanuatu	Si	Si	Si		
<b>Comunicazione telematica elenchi clienti e fornitori "black list"<sup>(1)</sup></b>	Il D.L. 40/2010 ha previsto l'obbligo di comunicare le operazioni effettuate nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato, individuati dal D.M. 4.05.1999 e dal D.M. 21.11.2001.				