

Doppie imposizioni e canoni: convenzioni dell'Italia

di **Piergiorgio Valente** (*)

Alla data del **15 giugno 2011**, il *network* italiano dei trattati per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e per prevenire l'evasione fiscale si è ampliato, a seguito dell'entrata in vigore del trattato col Qatar.

Inoltre, è entrato in vigore il Protocollo che modifica la convenzione con Malta, autorizzato con legge 30 aprile 2010, n. 77, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 123 del 28 maggio 2010, nonché il Protocollo aggiuntivo alla convenzione con Cipro.

Pertanto, il *network* italiano risulta composto da:

- **86** trattati in vigore;
- **3** ratificati (oltre a **2** protocolli di modifica);
- **14** firmati (di cui **4** protocolli di modifica);
- **8** parafati (di cui **3** protocolli di modifica).

Pubblichiamo di seguito una tavola sinottica completa di tutti i trattati in vigore (Tavola n. 1) rispetto al trattamento dei canoni (rinviando, rispettivamente, ai numeri 6 e 7/2011 della Rivista per gli interessi e i dividendi).

Procedure

- M. Gabelli e D. Rossetti, «Modalità di tassazione dei dividendi transfrontalieri», in questo numero della Rivista, pag. 61

Tavola n. 1 - Tavola sinottica "Canoni"

Luogo e data firma Trattato Italia/ Tirana, 12.12.1994	Provvedimento ratifica	Entrata in vigore	Italia «erogante»	Italia «percipiente»
			Canoni (ritenuta %)	Canoni (ritenuta %)
Albania Tirana, 12.12.1994	Legge 21.5.1998, n. 175 (G.U. 06.06.1998, n. 107/L, s.o.)	21.12.1999 (G.U. 30.06.2000, n. 151)	5	5
Algeria Algeri, 03.02.1991	Legge 14.12.1994, n. 711 (G.U. 27.12.1994, n. 170, s.o.)	30.6.1995 (G.U. 18.07.1995, n. 166)	5/15 ⁽¹⁾	5/15 ⁽¹⁾
Arabia Saudita Riad, 13.01.2007	Legge 23.10.2009, n. 159 (G.U. 13.11.2009, n. 265, s.o.)	1.12.2009 (G.U. 13.11.2009, n. 265)	10	10
Argentina Roma, 15.11.1979 (Protocollo di modifica) Bologna, 03.12.1997	Legge 27.4.1982, n. 282 (G.U. 27.05.1982, n. 144, s.o.) Legge 28.10.1999, n. 423 (G.U. 16.11.1999, n. 269, s.o.)	15.12.1983 (G.U. 18.02.1984, n. 49) 14.03.2001 (G.U. 25.09.2001, n. 223)	10/18 ⁽²⁾	10/18 ⁽²⁾

(*) Centro Studi Internazionali GEB Partners

Note:

(1) È prevista la ritenuta del 5% nel caso di canoni erogati per l'uso di diritti d'autore su opere letterarie, artistiche o scientifiche (ad esclusione delle pellicole cinematografiche e delle registrazioni per trasmissioni radiofoniche e televisive).

(2) È prevista la ritenuta del 10% nel caso di canoni erogati per l'uso di diritti d'autore su opere letterarie, artistiche o scientifiche.

Convenzioni doppie imposizioni

Luogo e data firma Trattato Italia/	Provvedimento ratifica	Entrata in vigore	Italia «erogante»	Italia «percipiente»
			Canoni (ritenuta %)	Canoni (ritenuta %)
Armenia Roma, 14.06.2002	L.25.10.2007, n. 190 (G.U. 09.11.2007, n. 261, s.o.)	05.05.2008 (G.U. 12.06.2008, n. 136)	7	7
Australia Canberra, 14.12.1982	Legge 27.05.1985, n. 292 (G.U. 21.06.1985, n. 145, s.o.)	05.11.1985 (G.U. 22.11.1985, n. 275)	10	10
Austria Vienna, 29.06.1981 (Protocollo aggiuntivo) Roma, 17.04.1987	Legge 18.10.1984, n. 762 (G.U. 12.11.1984, n. 311, s.o.) Legge 16.10.1989, n. 365 (G.U. 08.11.1989, n. 261, s.o.)	06.04.1985 (G.U. 27.02.1985, n. 50) 1.2.1990 (G.U. 01.05.1990, n. 50)	0/10 ⁽³⁾	0/10 ⁽³⁾
Bangladesh Roma, 20.03.1990	Legge 05.07.1995, n. 301 (G.U. 25.07.1995, n. 172, s.o.91)	07.07.1996 (G.U. 30.07.1996, n. 177)	10 ⁽⁴⁾	10 ⁽⁴⁾
Belgio Roma, 29.04.1983	Legge 03.04.1989, n. 148 (G.U. 27.04.1989, n. 97, s.o.)	29.07.1989 (G.U. 7.8.1989, n. 183)	5 ⁽⁵⁾	5 ⁽⁵⁾
Bielorussia Minsk, 11.08.2005	Legge 29.05.2009 (G.U. 23.06.2009, n. 143, s.o.)	30.11.2009 (G.U. 8.02.2010, n. 31)	6	6
Brasile Roma, 03.10.1978	Legge 29.11.1980, n. 844 (G.U. 15.12.1980, n. 342, s.o.)	24.04.1981 (G.U. 11.5.1981, n. 127)	15/25 ⁽⁶⁾	15/25 ⁽⁶⁾
Bulgaria Sofia, 21.09.1988	Legge 29.11.1990, n. 389 (G.U. 21.12.1990, n. 297, s.o.)	10.06.1991 (G.U. 2.9.1991, n. 205)	5	5
Canada Toronto, 17.11.1977 (Prot. di modifica) Ottawa, 20.03.1989	Legge 21.12.1978, n. 912 (G.U. 24.1.1979, n. 23, s.o.) Legge 07.06.1993, n. 194 (G.U. 18.6.1993, n. 141, s.o.)	24.12.1980 (G.U. 20.1.1981, n. 18)	0/10 ⁽⁷⁾	0/10 ⁽⁷⁾
Cecoslovacchia ⁽⁸⁾ Praga, 05.05.1981	Legge 02.05.1983, n. 303 (G.U. 27.06.1983, n. 174, s.o.)	26.06.1984 (G.U. 16.7.1984, n. 194)	0/5 ⁽⁹⁾	0/5 ⁽⁹⁾

(3) Generalmente i canoni sono esenti da ritenuta; la ritenuta non può comunque eccedere il 10% qualora la persona che li riceve possieda più del 50% del capitale sociale della società erogante. I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE.

(4) I canoni sono esenti da ritenuta per un *partner* di una *joint venture*, per un'impresa, società o consulente non residente.

(5) I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

(6) È prevista la ritenuta del 25% in caso di canoni derivanti dall'uso o dalla concessione in uso di marchi di fabbrica o di commercio.

(7) È prevista l'esenzione per i canoni relativi a diritti d'autore ed altre analoghe remunerazioni connesse alla produzione o alla riproduzione di un'opera letteraria, drammatica, musicale o artistica, ad eccezione dei canoni relativi a pellicole cinematografiche e a registrazioni per trasmissioni televisive.

(8) Adottata anche dai due paesi nati dalla suddivisione politica, per i quali non è ancora in vigore una nuova convenzione.

(9) È prevista l'esenzione per i compensi di qualsiasi natura corrisposti per l'uso o la concessione in uso di un diritto d'autore su opere letterarie, artistiche o scientifiche, ivi comprese le pellicole cinematografiche e televisive. Nella Repubblica Ceca, i canoni sono soggetti a ritenuta secondo la disciplina transitoria prevista dalla Direttiva 2003/49/CE e dalla Direttiva di modifica 2004/76/CE (ritenuta del 10% fino al 31.12.2009). Nella Slovacchia, i canoni sono soggetti a ritenuta secondo le disposizioni interne o convenzionali fino alla data del 31.12.2005.

Convenzioni doppie imposizioni

Luogo e data firma Trattato Italia/	Provvedimento ratifica	Entrata in vigore	Italia «erogante»	Italia «percipiente»
			Canoni (ritenuta %)	Canoni (ritenuta %)
Cina Pechino, 31.10.1986	Legge 31.10.1989, n. 376 (G.U. 23.11.1989, n. 274, s.o.)	13.12.1990 (G.U. 27.11.1990, n. 277)	10 ⁽¹⁰⁾	10 ⁽¹⁰⁾
Cipro Nicosia, 24.04.1974 (Protocollo aggiuntivo di modifica) Nicosia, 04.06.2009	Legge 10.07.1982, n. 564 (G.U. 16.08.1982, n. 224, s.o.) Legge 03.05.2010, n. 70 (G.U. 19.05.2010, n. 115, s.o.)	09.06.1983 (G.U. 09.09.1983, n. 248) 20.05.2010 (G.U. 19.05.2010, n. 115, s.o.)	0 ⁽¹¹⁾	0 ⁽¹¹⁾
Corea del Sud Seul, 10.01.1989	Legge 10.02.1992, n. 199 (G.U. 04.03.1992, n. 53, s.o.)	4.07.1992 (G.U. 05.08.1992, n. 183)	10	10
Costa d'Avorio Abidjan, 30.07.1982	Legge 27.05.1985, n. 293 (G.U. 21.06.1985, n. 145, s.o.)	15.05.1987 (G.U. 27.04.1987, n. 96)	5	5
Croazia Roma, 29.10.1999 (scambio di note correttivo) Zagabria, 28.02.2003	Legge del 29.05.2009, n. 75 (G.U. 23.06.2009, n. 143, s.o.)	15.09.2009 (G.U. 15.03.2010, n. 61, s.o.)	15	15
Danimarca ⁽¹²⁾ Copenaghen, 05.05.1999	Legge 11.07.2002, n. 120 (G.U. 07.08.2002, n. 164/L, s.o.)	27.01.2003 (G.U. 28.02.2003, n. 49)	0/5 ⁽¹³⁾	0/5 ⁽¹³⁾
Ecuador Quito, 23.05.1984	Legge 31.10.1989, n. 377 (G.U. 23.11.1989, n. 274, s.o.)	01.02.1990 (G.U. 07.02.1990, n. 31)	5	5
Egitto Roma, 07.05.1979	Legge 25.05.1981, n. 387 (G.U. 24.07.1981, n. 202, s.o.)	28.04.1982 (G.U. 30.06.1982, n. 177)	15	15
Emirati Arabi Uniti Abu Dhabi, 22.01.1995	Legge 28.08.1997, n. 309 (G.U. 18.09.1997, n. 187/L, s.o.)	05.11.1997 (G.U. 18.11.1997, n. 269)	10	10
Estonia Tallinn, 20.03.1997	Legge 19.10.1999, n. 427 (G.U. 18.11.1999, n. 201/L, s.o.)	22.02.2000 (G.U. 04.05.2000, n. 102)	5/10 ⁽¹⁴⁾	5/10 ⁽¹⁴⁾

(10) Le somme derivanti dall'uso o dalla concessione in uso, di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche sono imponibili in ragione del 70% dell'ammontare lordo dei canoni con la conseguenza che la ritenuta effettiva è del 7%.

(11) I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

(12) Ai sensi dell'art. 31 della nuova Convenzione, la stessa entrerà in vigore allo scambio degli strumenti di ratifica o all'approvazione e le sue disposizioni si applicheranno: a) con riferimento alle remunerazioni di cui al sottoparagrafo b) del paragrafo 1 dell'articolo 19 della presente Convenzione, a partire dal 1° gennaio 1993; e b) in tutti gli altri casi, ai redditi imponibili per i periodi d'imposta che iniziano il, o successivamente al 1° gennaio successivo all'anno in cui la Convenzione entrerà in vigore.

(13) Sono esenti da ritenuta i canoni pagati per l'uso o la concessione in uso, di un diritto d'autore su opere letterarie, artistiche o scientifiche (esclusi i canoni per il *software*, le pellicole cinematografiche ed altre registrazioni sonore o visive), se il beneficiario effettivo è un residente dell'altro Stato contraente. I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

(14) È prevista la ritenuta del 5% se i canoni sono pagati per l'uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche. I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

Convenzioni doppie imposizioni

Luogo e data firma Trattato Italia/	Provvedimento ratifica	Entrata in vigore	Italia «erogante»	Italia «percipiente»
			Canoni (ritenuta %)	Canoni (ritenuta %)
Etiopia Roma, 08.04.1997	Legge 19.08.2003, n. 242 (G.U. 01.09.2003, n. 202, s.o.)	09.08.2005 (G.U. 27.02.2006, n. 48)	20	20 ⁽¹⁵⁾
Filippine Roma, 05.12.1980	Legge 28.08.1989, n. 312 (G.U. 05.09.1989, n. 207, s.o.)	15.06.1990 (G.U. 5.10.1990, n. 233)	25	15/25 ⁽¹⁶⁾
Finlandia Helsinki, 12.06.1981	Legge 25.01.1983, n. 38 (G.U. 18.02.1983, n. 48, s.o.)	23.10.1983 (G.U. 21.10.1983, n. 290)	0/5 ⁽¹⁷⁾	0/5 ⁽¹⁷⁾
Francia Venezia, 05.10.1989	Legge 07.01.1992, n. 20 (G.U. 23.01.1992, n. 18, s.o.)	01.05.1992 (G.U. 13.5.1992, n. 110)	0/5 ⁽¹⁸⁾	0/5 ⁽¹⁸⁾
Georgia Roma, 31.10.2000	Legge 11.07.2003, n. 205 (G.U. 06.08.2003, n. 181, s.o.)	19.02.2004 (G.U. 10.05.2004, n. 108)	0 ⁽¹⁹⁾	0 ⁽¹⁹⁾
Germania Bonn, 18.10.1989	Legge 24.11.1992, n. 459 (G.U. 27.11.1992, n. 280, s.o.)	26.12.1992 (G.U. 14.12.1992, n. 293)	0/5 ⁽²⁰⁾	0/5 ⁽²⁰⁾
Ghana Accra, 19.02.2004	Legge 06.02.2006, n. 48 (G.U. 25.02.2006, n. 47)	05.07.2006 (G.U. 04.09.2006, n. 205)	10	10
Giappone Tokyo, 20.03.1969 (Protocollo di modifica) Roma, 14.02.1980	Legge 18.12.1972, n. 855 (G.U. 08.01.1973, n. 6) Legge 25.05.1981, n. 413 (G.U. 03.08.1981, n. 211)	17.03.1973 (G.U. 13.4.1973, n. 97) 28.01.1982 (G.U. 9.3.1982, n. 66)	10	10
Giordania Amman, 16.03.2004	Legge 23.10.2009, n. 160 (G.U. 13.11.2009, n. 265, s.o.)	10.05.2010 (G.U. 28.05.2010, n. 123)	10	10

(15) Il Protocollo aggiuntivo alla Convenzione tra il Governo della Repubblica Italiana ed il Governo della Repubblica Democratica Federale di Etiopia per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e per prevenire le evasioni fiscali prevede, all'art. 3 quanto segue: "3. Con riferimento al paragrafo 2 dell'Articolo 12, qualora il Governo di Etiopia, in una Convenzione conclusa successivamente alla data della firma della presente Convenzione con altri paesi OCSE, convenga di stabilire un'aliquota inferiore al 20 per cento sull'ammontare lordo dei canoni, l'Etiopia applicherà automaticamente detta aliquota inferiore ai canoni pagati ai residenti italiani".

(16) È prevista la ritenuta del 15% nel caso in cui i canoni siano pagati da un'impresa registrata presso il Comitato degli investimenti delle Filippine ed impegnata in settori preferenziali di attività, nonché nel caso in cui si tratti di canoni relativi a pellicole cinematografiche o a registrazioni per trasmissioni radiofoniche o televisive.

(17) È prevista l'esenzione per i canoni ricevuti per l'uso o il diritto d'uso di diritti d'autore su opere letterarie, artistiche o scientifiche, escluse le pellicole cinematografiche e le registrazioni per trasmissioni radiofoniche o televisive. I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

(18) È prevista l'esenzione per i canoni ricevuti per l'uso o il diritto d'uso di diritti d'autore su opere letterarie, artistiche o scientifiche, ad eccezione dei canoni relativi a "software", a pellicole cinematografiche ed altre registrazioni di suoni o di immagini. I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

(19) I canoni sono esenti da ritenuta se il percettore è il beneficiario effettivo.

(20) È prevista l'esenzione per i canoni su diritti d'autore relativi a produzione o riproduzione di lavori letterari, drammatici, musicali o artistici, comprese le pellicole cinematografiche e le pellicole o registrazioni per trasmissioni radiofoniche o televisive. I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

Convenzioni doppie imposizioni

Luogo e data firma Trattato Italia/	Provvedimento ratifica	Entrata in vigore	Italia «erogante»	Italia «percipiente»
			Canoni (ritenuta %)	Canoni (ritenuta %)
Grecia Atene, 03.09.1987	Legge 30.12.1989, n. 445 (G.U. 22.01.1990, n. 17, s.o.)	20.09.1991 (G.U. 17.10.1991, n. 244)	0/5 ⁽²¹⁾	0/5 ⁽²¹⁾
India New Delhi, 19.02.1993	Legge 14.07.1995, n. 319 (G.U. 01.08.1995, n. 95, s.o.)	23.11.1995 (G.U. 02.12.1995, n. 282)	20 ⁽²²⁾	20 ⁽²²⁾
Indonesia Giacarta, 18.02.1990	Legge 14.12.1994, n. 707 (G.U. 27.12.1994, n. 170, s.o.)	02.09.1995 (G.U. 06.10.1995, n. 234)	10/15 ⁽²³⁾	10/15 ⁽²³⁾
Irlanda Dublino, 11.06.1971	Legge 09.10.1974, n. 583 (G.U. 28.11.1974, n. 310)	14.02.1975 (G.U. 27.02.1975, n. 56)	0 ⁽²⁴⁾	0 ⁽²⁴⁾
Islanda Roma, 10.09.2002	Legge 04.08.2008, n. 138 (G.U. 03.09.2008, n. 206)	(G.U. 3.09.2008, n. 208)	0/5 ⁽²⁴⁾	0/5 ⁽²⁵⁾
Israele Roma, 08.09.1995	Legge 09.10.1997, n. 371 (G.U. 30.10.1997, n. 224/L, s.o.)	06.08.1998 (G.U. 03.09.1998, n. 205)	10	10
Jugoslavia ⁽²⁶⁾ Belgrado, 24.02.1982	Legge 18.12.1984, n. 974 (G.U. 29.01.1985, n. 24, s.o.)	03.07.1985 (G.U. 20.06.1985, n. 144)	10	10
Kazakistan Roma, 22.09.1994	Legge 12.03.1996, n. 174 (G.U. 30.03.1996, n. 57, s.o.)	26.02.1997 (G.U. 26.03.1997, n. 71)	10	10
Kuwait Roma, 17.12.1987 (Protocollo di modifica) Kuwait, 17.03.1998	Legge 07.01.1992, n. 53 (G.U. 04.02.1992, n. 24, s.o.) Legge 28.10.1999, n. 413 (G.U. 12.11.1999, n. 266)	11.01.1993 (G.U. 03.02.1993, n. 27) 25.03.2000	10	10 ⁽²⁷⁾
Lettonia Riga, 21.05.1997	Legge 18.03.2008, n. 73	16.04.2008 (G.U. 15.04.2008, n. 89)	5/10 ⁽²⁸⁾	5/10 ⁽²⁸⁾

(21) È prevista l'esenzione per i canoni su diritti d'autore relativi a produzione o riproduzione di lavori letterari, drammatici, musicali o artistici, comprese le pellicole cinematografiche e le pellicole o registrazioni per trasmissioni radiofoniche o televisive. I canoni erogati sono soggetti ad imposta secondo le norme transitorie previste dalla Direttiva 2003/49/CE (ritenuta del 10% fino al 31.12.2007 e del 5% fino al 31.12.2011).

(22) Sono compresi anche i "corrispettivi per servizi tecnici"; con questa espressione si intende il pagamento di qualsiasi importo effettuato a chiunque, ad eccezione dei pagamenti effettuati a dipendenti della persona che li corrisponde, quale corrispettivo di servizi di natura organizzativa, tecnica o di consulenza, inclusa la prestazione di servizi di natura tecnica o di altro personale.

(23) È prevista la ritenuta del 10% sui canoni corrisposti per l'uso o la concessione in uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche, o per informazioni concernenti esperienze di carattere industriale, commerciale o scientifico.

(24) I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

(25) È prevista l'esenzione per i canoni provenienti da uno degli Stati contraenti e pagati all'effettivo beneficiario. Tuttavia detti canoni possono scontare una ritenuta nel Paese di origine secondo la legislazione del posto, ma che non può eccedere il 5% se l'effettivo beneficiario è residente nell'altro Paese contraente. Nel caso che il beneficiario eserciti nello Stato di origine dei canoni un'attività industriale o commerciale a mezzo di stabile organizzazione ivi situata oppure una libera professione con base fissa, ed il credito generatore dei canoni si ricolleghino effettivamente ad esse, i canoni sono imponibili nello Stato di origine secondo la propria legislazione.

(26) La Convenzione stipulata dalla Repubblica Socialista Federativa di Jugoslavia si applica alla Repubblica Federale di Jugoslavia (Serbia-Montenegro), alla Slovenia e alla Croazia.

(27) In Kuwait la legislazione interna non prevede l'applicazione di ritenute.

(28) È prevista la ritenuta del 5% sui canoni all'uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche; il 10% per l'ammontare lordo dei canoni in tutti gli altri casi.

Convenzioni doppie imposizioni

Luogo e data firma Trattato Italia/	Provvedimento ratifica	Entrata in vigore	Italia «erogante»	Italia «percipiente»
			Canoni (ritenuta %)	Canoni (ritenuta %)
Lituania Vilnius, 04.04.1996	Legge 09.02.1999, n. 31 (G.U. 23.02.1999, n. 44, s.o.)	03.06.1999 (G.U. 23.06.1999, n. 145)	5/10 ⁽²⁹⁾	5/10 ⁽²⁹⁾
Lussemburgo Lussemburgo, 03.06.1981	Legge 14.08.1982, n. 747 (G.U. 14.10.1982, n. 284, s.o.)	04.02.1983 (G.U. 19.03.1983, n. 77)	10 ⁽³⁰⁾	10 ⁽³⁰⁾
Macedonia Roma, 20.12.1996	Legge 19.10.1999, n. 428 (G.U. 18.11.1999, n. 201/L, s.o.)	08.06.2000 (G.U. 7.07.2000, n. 157)	0	0
Malaysia Kuala Lumpur, 28.01.1984	Legge 14.10.1985, n. 607 (G.U. 07.11.1985, n. 262, s.o.)	18.04.1986 (G.U. 13.05.1986, n. 109)	15	0/15 ⁽³¹⁾
Malta La Valletta, 16.07.1981 (Protocollo di modifica) Roma, 13.03.2009	Legge 02.05.1983, n. 304 (G.U. 27.06.1983, n. 174, s.o.) Legge 30.04.2010, n. 77 (G.U. 28.05.2010, n. 123)	08.05.1985 (G.U. 24.05.1985, n. 121) 24.11.2010 (G.U. 09.02.2011, n. 32)	0/10 ⁽³²⁾	0/10 ⁽³²⁾⁽³³⁾
Marocco Rabat, 07.06.1972	Legge 05.08.1981, n. 504 (G.U. 11.09.1981, n. 250, s.o.)	10.03.1983 (G.U. 21.04.1983, n. 109)	5/10 ⁽³⁴⁾	5/10 ⁽³⁴⁾
Mauritius Port Luis, 09.03.1990	Legge 14.12.1994, n. 712 (G.U. 27.12.1994, n. 170, s.o.)	28.04.1995 (G.U. 17.05.1995, n. 113)	15	15 ⁽³⁵⁾
Messico Roma, 08.07.1991	Legge 14.12.1994, n. 710 (G.U. 27.12.1994, n. 170, s.o.)	12.03.1995 (G.U. 28.02.1995, n. 49)	0/15 ⁽³⁶⁾	0/15 ⁽³⁶⁾
Mozambico Maputo, 04.12.1998	Legge 23.04.2003, n. 110 (G.U. 21.05.2003, n. 116, s.o. n. 80/L)	06.08.2004 (G.U. 02.09.2004, n. 206)	10	10

(29) È prevista la ritenuta del 5% sui canoni corrisposti per l'uso di attrezzature industriali, commerciali e scientifiche. I canoni sono soggetti a ritenuta secondo la disciplina transitoria prevista dalla Direttiva 2003/49/CE e dalla Direttiva di modifica 2004/76/CE (ritenuta del 10% fino al 31.12.2009).

(30) I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

(31) È prevista l'esenzione in relazione ai canoni autorizzati di natura industriale.

(32) È prevista l'esenzione in relazione ai canoni corrisposti per l'uso o la concessione in uso di diritti d'autore su opere letterarie, artistiche o scientifiche, pellicole cinematografiche o registrazioni per trasmissioni televisive o radiofoniche. I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

(33) Per disposizione interna, a Malta i dividendi, gli interessi e i canoni non sono soggetti a ritenuta.

(34) È prevista la ritenuta del 5% se i canoni sono corrisposti per l'uso o la concessione in uso di diritti d'autore su opere letterarie, artistiche o scientifiche, escluse le pellicole cinematografiche o televisive.

(35) In Mauritius la legislazione interna non prevede ritenute. Per disposizione interna, i dividendi sono esenti da ritenuta. Sono altresì esenti i canoni e gli interessi pagati dalle *Offshore Companies*.

(36) È prevista l'esenzione in relazione ai canoni a titolo di diritto d'autore e alle altre remunerazioni analoghe relative alla produzione o riproduzione di un'opera letteraria, drammatica, musicale o artistica (fatta eccezione per i canoni relativi a pellicole, pellicole cinematografiche, videocassette, nastri magnetici o altri mezzi di registrazione per trasmissioni radiofoniche o televisive) provenienti da uno Stato contraente e pagate ad un residente dell'altro Stato contraente assoggettato ad imposizione in ragione di tali canoni.

Convenzioni doppie imposizioni

Luogo e data firma Trattato Italia/ Trattato	Provvedimento ratifica	Entrata in vigore	Italia «erogante»	Italia «percipiente»
			Canoni (ritenuta %)	Canoni (ritenuta %)
Norvegia Roma, 17.06.1985	Legge 02.03.1987, n. 108 (G.U. 25.03.1987, n. 70, s.o.)	25.05.1987 (G.U. 01.07.1987, n. 151)	5	5 ⁽³⁷⁾
Nuova Zelanda Roma, 06.12.1979	Legge 10.07.1982, n. 566 (G.U. 16.08.1982, n. 224, s.o.)	23.03.1983 (G.U. 28.05.1983, n. 145)	10	10
Oman Muscat, 06.05.1998	Legge 11.03.2002, n. 50 (G.U. 08.04.2002, n. 68/L, s.o.)	22.10.2002 (G.U. 05.06.2003, n. 128)	10 ⁽³⁸⁾	10 ⁽³⁸⁾
Paesi Bassi L'Aja, 08.05.1990	Legge 26.07.1993, n. 305 (G.U. 19.08.1993, n. 194, s.o.)	03.10.1993 (G.U. 25.09.1993, n. 226)	5 ⁽³⁹⁾	5 ⁽³⁹⁾
Pakistan Roma, 22.06.1984	Legge 28.08.1989, n. 313 (G.U. 05.09.1989, n. 207, s.o.)	27.02.1992 (G.U. 16.05.1992, n. 113)	30 ⁽⁴⁰⁾	30 ⁽⁴⁰⁾
Polonia Roma, 21.06.1985	Legge 21.02.1989, n. 97 (G.U. 20.03.1989, n. 66, s.o.)	26.09.1989 (G.U. 06.10.1989, n. 234)	10 ⁽⁴¹⁾	10 ⁽⁴¹⁾
Portogallo Roma, 14.05.1980	Legge 10.07.1982, n. 562 (G.U. 16.08.1982, n. 224, s.o.)	15.01.1983 (G.U. 7.2.1983, n. 36)	12 ⁽⁴²⁾	12 ⁽⁴²⁾
Qatar Roma, 15.10.2002 (Protocollo di modifica) Doha, 19.03.2007	Legge 02.07.2010, n. 118 (G.U. 28.07.2010, n. 174, s.o.)	29.07.2010 (G.U. 28.07.2010, n. 174, s.o.)	0/5 ⁽⁴³⁾	0/5 ⁽⁴³⁾
Regno Unito Pallanza, 21.10.1988	Legge 05.11.1990, n. 329 (G.U. 15.11.1990, n. 267, s.o.)	31.12.1990 (G.U. 24.1.1991, n. 20)	8 ⁽⁴⁴⁾	8 ⁽⁴⁴⁾
Romania Bucarest, 14.01.1977	Legge 18.10.1978, n. 680 (G.U. 08.11.1978, n. 312, s.o.)	06.02.1979 (G.U. 5.3.1979, n. 63)	10	10

(37) Per disposizione interna, in Norvegia i canoni sono esenti da ritenuta.

(38) La ritenuta si applica anche ai "compensi per servizi tecnici", definiti come compensi di qualsiasi natura, diversi dai pagamenti effettuati a favore di un proprio lavoratore dipendente, corrisposti a una persona in relazione a qualsiasi servizio di natura gestionale, tecnica o di consulenza svolto nello Stato contraente di cui è residente il soggetto che corrisponde il compenso.

(39) Per disposizione interna, nei Paesi Bassi i canoni sono esenti da ritenuta. I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

(40) La Convenzione contiene una clausola in virtù della quale qualora il Pakistan dovesse concordare un'aliquota inferiore su interessi e canoni corrisposti ad uno Stato membro dell'OCSE, tale aliquota dovrebbe parimenti applicarsi ai residenti italiani. Per disposizione interna, in Italia gli interessi e i canoni sono soggetti a una ritenuta più bassa (rispettivamente 12,5/27% per gli interessi e 22,5% per i canoni). Per disposizione interna, in Pakistan i dividendi e i canoni sono soggetti a una ritenuta più bassa (15%).

(41) I canoni sono soggetti a ritenuta secondo la disciplina transitoria prevista dalla Direttiva 2003/49/CE e dalla Direttiva di modifica 2004/76/CE (ritenuta del 10% fino al 31.12.2007 e del 5% fino al 31.12.2011).

(42) I canoni erogati sono soggetti ad imposta secondo le norme transitorie previste dalla Direttiva 2003/49/CE (ritenuta del 10% fino al 31.12.2007 e del 5% fino al 31.12.2011).

(43) I canoni provenienti da uno Stato contraente e pagati ad un residente dell'altro Stato contraente sono imponibili in detto altro Stato. Tuttavia, tali canoni possono essere assoggettati ad un'imposta non eccedente il 5% nel caso in cui la persona che percepisce i canoni ne è l'effettivo beneficiario.

(44) I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

Convenzioni doppie imposizioni

Luogo e data firma Trattato Italia/	Provvedimento ratifica	Entrata in vigore	Italia «erogante»	Italia «percipiente»
			Canoni (ritenuta %)	Canoni (ritenuta %)
Russia Roma, 09.04.1996	Legge 09.10.1997, n. 370 (G.U. 30.10.1997, n. 224/L, s.o.)	30.11.1998 (G.U. 30.1.1999, n. 24)	0	0
Senegal Roma, 20.07.1998	Legge 20.12.2000, n. 417 (G.U. 19.01.2001, n. 11/L, s.o.)	24.10.2001 (G.U. 14.12.2001, n. 290)	15	15
Singapore Singapore, 29.01.1977	Legge 26.07.1978, n. 575 (G.U. 27.09.1978, n. 270, s.o.)	12.01.1979 (G.U. 17.02.1979, n. 48)	15/20 ⁽⁴⁵⁾	15/20 ⁽⁴⁵⁾
Siria Damasco, 23.11.2000	Legge 28.04.2004, n. 130 (G.U. 25.05.2004, n. 121)	15.01.2007 (G.U. 07.02.2007, n. 31)	18	18
Slovenia Lubiana, 11.09.2001	Legge 29.05.2009, 20 (G.U. 23.06.2009, n. 143 s.o.)	12.01.2010 (G.U. 17.02.2010, n. 39)	5	5
Spagna Roma, 08.09.1977	Legge 29.09.1980, n. 663 (G.U. 23.10.1980, n. 292, s.o.)	24.11.1980 (G.U. 17.1.1981, n. 16)	4/8 ⁽⁴⁶⁾	4/8 ⁽⁴⁶⁾
Sri Lanka Colombo, 28.03.1984	Legge 28.08.1989, n. 314 (G.U. 05.09.1989, n. 207, s.o.)	09.05.1991 (G.U. 23.05.1991, n. 119)	10/15 ⁽⁴⁷⁾	10/15 ⁽⁴⁷⁾
Stati Uniti Washington, 5.08.1999	Legge 03.03.2009, n. 20 (G.U. 18.03.2009, n. 64, s.o.)	16.12.2009 (G.U. 18.01.2010, n. 13)	0/5/8 ⁽⁴⁸⁾	0/5/8 ⁽⁴⁸⁾
Sud Africa Roma, 16.11.1995	Legge 15.12.1998, n. 473 (G.U. 11.01.1999, n. 7/L)	02.03.1999 (G.U. 08.04.1999, n. 81)	6	6
Svezia Roma, 06.03.1980	Legge 04.06.1982, n. 439 (G.U. 15.07.1982, n. 193, s.o.)	05.07.1983 (G.U. 02.09.1983, n. 241)	5 ⁽⁴⁹⁾	5 ⁽⁴⁹⁾
Svizzera Roma, 09.03.1976	Legge 23.12.1978, n. 943 (G.U. 12.02.1979, n. 42)	27.03.1979 (G.U. 24.04.1979, n. 113)	5	5 ⁽⁵⁰⁾

(45) È prevista la ritenuta del 15% sui canoni relativi a compensi di qualsiasi natura corrisposti per l'uso o la concessione in uso di un diritto d'autore su opere scientifiche, di brevetti, marchi di fabbrica o di commercio, disegni o modelli, progetti, formule o processi segreti, nonché per l'uso o la concessione in uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche, o per informazioni concernenti esperienze di carattere industriale o scientifico; è prevista la ritenuta del 20% sui canoni relativi a compensi di qualsiasi natura corrisposti per l'uso o la concessione in uso di un diritto di autore su opere letterarie o artistiche, comprese le pellicole cinematografiche o le registrazioni per trasmissioni radiofoniche o televisive.

(46) È prevista la ritenuta del 4% sulle remunerazioni di qualsiasi natura pagate per l'uso o la concessione in uso di diritti d'autore su un'opera letteraria, drammatica, musicale o artistica. I canoni erogati sono soggetti ad imposta secondo le norme transitorie previste dalla Direttiva 2003/49/CE (ritenuta del 10% fino al 31.12.2009).

(47) È prevista la ritenuta del 10% sui compensi di qualsiasi natura corrisposti per l'uso o la concessione in uso di diritti d'autore su opere letterarie o artistiche, comprese le pellicole cinematografiche o le registrazioni radiofoniche o televisive.

(48) È prevista la ritenuta del 5% sui canoni relativi all'uso o la concessione in uso di software per computer, o di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche. La ritenuta è dell'8% in tutti gli altri casi. In ogni caso i canoni provenienti da uno Stato e pagati ad un residente dell'altro Stato per l'uso o la concessione in uso di un diritto d'autore su opere letterarie, artistiche o scientifiche (con alcune eccezioni esplicitamente previste) sono imponibili soltanto in detto altro Stato se tale residente è il beneficiario effettivo dei canoni.

(49) I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

(50) Per disposizione interna, in Svizzera i canoni sono esenti da ritenuta.

Convenzioni doppie imposizioni

Luogo e data firma Trattato Italia/	Provvedimento ratifica	Entrata in vigore	Italia «erogante»	Italia «percipiente»
			Canoni (ritenuta %)	Canoni (ritenuta %)
Tanzania Dar Es Salam 07.03.1973	Legge 07.10.1981, n. 667 (G.U. 25.11.1981, n. 324)	06.05.1983 (G.U. 14.04.1984, n. 105)	15	15
Thailandia Bangkok, 22.12.1977	Legge 02.04.1980, n. 202 (G.U. 31.05.1980, n. 148)	31.05.1980 (G.U. 08.07.1980, n. 185)	5/15 ⁽⁵¹⁾	5/15 ⁽⁵¹⁾
Trinidad & Tobago Port of Spain, 6.03.1971	Legge 20.03.1973, n. 167 (G.U. 07.05.1973, n. 116)	19.04.1974 (G.U. 04.06.1974, n. 144)	0/5 ⁽⁵²⁾	0/5 ⁽⁵²⁾
Tunisia Tunisi, 16.05.1979	Legge 25.05.1981, n. 388 (G.U. 24.07.1981, n. 202, s.o.)	17.09.1981 (G.U. 22.10.1981, n. 291)	5/12/16 ⁽⁵³⁾	5/12/16 ⁽⁵³⁾
Turchia Ankara, 27.07.1990	Legge 07.06.1993, n. 195 (G.U. 18.06.1993, n. 141, s.o.)	01.12.1993 (G.U. 02.11.1993, n. 257)	10	10
Ucraina Kiev, 26.02.1997	Legge 11.07.2002, n. 169 (G.U. 07.08.2002, n. 164/L, s.o.)	25.02.2003 (G.U. 25.03.2003, n. 70)	7	7
Uganda Kampala, 06.10.2000	Legge 10.02.2005, n. 18 (G.U. 24.02.2005, n. 45, s.o.)	18.11.2005 (G.U. 21.01.2006, n. 17)	10	10
Ungheria Budapest, 16.05.1977	Legge 23.07.1980, n. 509 (G.U. 03.09.1980, n. 241, s.o.)	01.12.1980 (G.U. 19.1.1981, n. 17)	0 ⁽⁵⁴⁾	0 ⁽⁵⁴⁾
Unione Sovietica ⁽⁵⁵⁾ Roma, 26.02.1985	Legge 19.07.1988, n. 311 (G.U. 04.08.1988, n. 182, s.o.)	30.07.1989 (G.U. 21.9.1989, n. 221)	0	0
Uzbekistan Roma, 21.11.2000	Legge 10.01.2004, n. 22 (G.U. 02.02.2004, n. 26, s.o.)	26.05.2004 (G.U. 02.02.2004, n. 26, s.o.)	5	5
Venezuela Roma, 05.06.1990	Legge 10.02.1992, n. 200 (G.U. 04.03.1992, n. 53, s.o.)	14.09.1993 (G.U. 15.10.1993, n. 243)	7/10 ⁽⁵⁶⁾	7/10 ⁽⁵⁶⁾
Vietnam Hanoi, 26.11.1996	Legge 15.12.1998, n. 474 (G.U. 11.01.1999, n. 7/L)	22.02.1999 (G.U. 17.03.1999, n. 63)	7/5/10 ⁽⁵⁷⁾	7/5/10 ⁽⁵⁷⁾
Zambia Lusaka, 27.10.1972	Legge 27.04.1982, n. 286 (G.U. 27.05.1982, n. 144)	30.03.1990 (G.U. 19.04.1990, n. 91)	10	10

(51) È prevista la ritenuta del 5% sui canoni pagati per l'uso o la concessione in uso di un diritto d'autore su opere letterarie, artistiche o scientifiche.

(52) È prevista l'esenzione sui canoni per diritti d'autore e altri compensi simili per la produzione e riproduzione di opere letterarie, musicali o artistiche.

(53) È prevista la ritenuta del 5% sui canoni relativi a diritti d'autore su opere letterarie, artistiche o scientifiche; è prevista la ritenuta del 16% sui canoni relativi a marchi di fabbrica o di commercio, a pellicole cinematografiche o televisive, ad attrezzature industriali, commerciali o scientifiche.

(54) I canoni erogati sono esenti da ritenuta alle condizioni previste dalla Direttiva 2003/49/CE o alle condizioni più favorevoli previste da disposizioni interne.

(55) La Convenzione è adottata da Ucraina e Bielorussia.

(56) È prevista la ritenuta del 7% sui canoni pagati per l'uso o la concessione in uso di diritti d'autore su un'opera letteraria, artistica o scientifica, ivi comprese le pellicole cinematografiche e le registrazioni per trasmissioni radiofoniche e televisive. L'aliquota inferiore non si applica ai canoni pagati per l'uso o la concessione in uso di registrazioni di suoni o immagini, diverse da quelle utilizzate per le trasmissioni radiofoniche e televisive.

(57) È prevista la ritenuta del 7,5% sui corrispettivi per servizi tecnici.