Сегодня большинство стран стремятся вести особые списки оффшоров, взаимоотношения с которыми подвергаются специфической системе контроля, отдельными нюансами налогообложения. При этом специфика для каждой оффшорной зоны может выражаться по своему. Существует множество различных списков оффшорных зон. Чаще всего в них указываются классические оффшорные зоны, к которым относятся: Багамские острова, Белиз, Британские Виргинские Острова, Доминика, Маршалловы острова, Невис, Панама, Самоа, Сейшельские острова и т.д.
«Черный список» для оффшорных зон – это перечень тех зон, которые ведут неприемлемую налоговую конкуренцию. Организации, которые ведут эти списки, относятся:

1. ОЭСР – Организация экономического сотрудничества и развития. Участниками организации выступают 30 государств. К «черному списку» ОЭСР относятся лишь несколько оффшорных зон. Это Андорра, Монако, Лихтенштейн и Маршалловы острова.
2. ФАТФ – международная организация по борьбе с финансированием терроризма и отмыванием криминальных капиталов. Более 30 государств принимают участие в деятельности ФАТФ (сюда входит и Россия). К «черному списку» ФАТФ относятся Мьянма, Нигерия и Науру. Таким образом, собственнику следует предварительно внимательно изучить «черные списки» для существующих оффшорных зон, а также причины внесения государства в «черный список». Так он сможет сразу оградить свой бизнес от плачевных последствий.

Черные списки России

В 2002 г. Россия приняла решение создать собственный «черный список» для тех зон, которые не соответствуют стандарту налоговой конкуренции. Фактически, это два списка. Первый содержит перечень тех стран, с которыми Россия не имеет соглашений касательно ликвидации двойного налогообложения (однако список на данный момент является устаревшим), а второй – 25 оффшорных зон, которым нецелесообразно доверять свой бизнес. К таким зонам относятся:

1. Андорра
2. Багамские острова
3. Бермудские острова
4. Британские Виргинские острова
5. Вануату
6. остров Гернси
7. Гибралтар
8. Гренада
9. остров Джерси
10. Доминика, Кайман
11. Канарские острова
12. Лихтенштейн
13. Мальдивские острова
14. Маршалловы острова
15. Монако, остров Мэн
16. Науру, остров Ниуэ
17. Панама
18. Сан-Марино
19. Сейшельские Острова
20. Сент-Винсент
21. Сент-Люсия
22. Туркс
23. Кейкос.

Этот список наличествует также в актах Центрального банка Российской Федерации, но здесь он используется исключительно для банковского регулирования.
Начиная с 7.08.2003 все зоны оффшор разделены на 3 категории:

1. Самые респектабельные юрисдикции: Гонконг, Мальта, Кипр, Нормандские острова, Люксембург, остров Мэн, Швейцария, Ирландия и Сингапур.

2. Классические оффшорные зоны: Британские Венгерские острова, США, Белиз, Панама, прочие.
3. Самые одиозные оффшоры: Андорра, Аруба, Анжуан, Либерия, Вануату, Лихтенштейн, Наура, Маршалловы острова, Черногория.

Эти категории предназначены исключительно для банков. Они определяют порядок корреспондентских взаимоотношений между российскими банками и банками любой из вышеперечисленных юрисдикций. Данные категории ни коим образом не влияют на ведение бизнеса в этих оффшорных зонах.

Черный список ОЭСР (2.04.2009)

Юрисдикции, что ввели в свою деятельность большинство принятых мировых стандартов касательно налогового сотрудничества:

1. Австралия
2. Американские Виргинские Острова
3. Аргентина
4. Барбадос
5. Великобритания
6. Венгрия
7. Германия
8. Гернси
9. Греция
10. Дания
11. Джерси
12. Ирландия
13. Исландия
14. Испания
15. Италия
16. Канада
17. Кипр
18. Китай
19. Корея
20. Маврикий
21. Мальта
22. Мексика
23. Нидерланды
24. Новая Зеландия
25. Норвегия
26. Объединенные Арабские Эмираты
27. Остров Мэн
28. Польша
29. Португалия
30. Российская Федерация
31. Сейшелы
32. Словацкая Республика
33. Соединенные Штаты Америки
34. Турция
35. Финляндия
36. Франция
37. Чешская Республика
38. Швеция
39. Южно-Африканская Республика
40. Япония

Юрисдикции, которые приняли на себя обязанность принять международные стандарты касательно налоговых взаимоотношений, однако еще не перешедшие на них полностью:

Зоны с пониженным налогообложением (низконалоговые юрисдикции):

1. Андорра
2. Ангилья
3. Антигуа и Барбуда
4. Аруба
5. Багамские острова
6. Бахрейн
7. Белиз
8. Бермуды
16. Лихтенштейн
17. Маршалловы острова
18. Монако
19. Монтсеррат
20. Науру
21. Нидерландские Антильские острова
22. Ниуэ
23. Панама

9. Британские Виргинские Острова
10. Вануату
11. Гибралтар
12. Гренада
13. Доминика
14. Каймановы Острова
15. Либерия
24. Сент-Китс и Невис
25. Сент-Люсия
26. Сент-Винсент и Гренадины
27. Самоа
28. Сан Мариино
29. Острова Кука
30. Острова Тёркс и Кайкос

Другие зоны:

1. Австрия
2. Бельгия
3. Бруней
4. Гватемала
5. Люксембург
6. Сингапур
7. Чили
8. Швейцария

Юрисдикции, которые не обязались принимать всемирно принятые нормы налоговых взаимоотношений:

1. Коста-Рика
2. Малайзия (Лабуан)
3. Филиппины
4. Уругвай