



Βρυξέλλες, 28 Σεπτεμβρίου 2020
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΣΗΜΕΙΟΥ «I»

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Αποδέκτης: Επιτροπή των Μονίμων Αντιπροσώπων

αριθ. προηγ. εγγρ.: 11054/20

Θέμα: Ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας
- Έκθεση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) με την οποία προτείνονται τροποποιήσεις στα παραρτήματα των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020
- Απόφαση χρήσης της γραπτής διαδικασίας για την έγκριση

1. Κατά την επικαιροποίηση του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας της 18ης Οκτωβρίου 2020, οι υπουργοί ECOFIN συμφώνησαν ότι η επόμενη επικαιροποίηση θα πραγματοποιηθεί κατά τη σύνοδο του Συμβουλίου ECOFIN τον Οκτώβριο του 2020.
2. Σε αυτό το πλαίσιο, οι Ακόλουθοι για φορολογικά θέματα, κατόπιν εντολής της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων), κατήρτισαν έκθεση με την οποία προτείνονται τροποποιήσεις στα παραρτήματα των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020. Κατά τη συνεδρίαση των Ακολούθων για φορολογικά θέματα που πραγματοποιήθηκε στις 21 Σεπτεμβρίου 2020, καμία αντίρρηση δεν εκφράστηκε επί της ουσίας της εν λόγω επικαιροποίησης.
3. Δεδομένου ότι η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) εργάζεται με σαφείς προθεσμίες για τις περιοχές δικαιοδοσίας που πρόκειται να καταχωριστούν στον κατάλογο ή να διαγραφούν από αυτόν, είναι σκόπιμο να εγκριθεί ο αναθεωρημένος κατάλογος το συντομότερο δυνατόν, ώστε να μπορεί να δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα ο ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας, στον οποίο αποτυπώνεται η τρέχουσα κατάσταση.
4. Βάσει των ανωτέρω, καλείται η Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων:
 - να επιβεβαιώσει τη συμφωνία της επί της έκθεσης της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) με την οποία προτείνονται τροποποιήσεις στα παραρτήματα των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020, ως έχει στο παράρτημα του παρόντος σημειώματος, και
 - να αποφασίσει, σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του εσωτερικού κανονισμού του Συμβουλίου και το άρθρο 1 της απόφασης 2020/430 του Συμβουλίου, όπως παρατάθηκε με την απόφαση (ΕΕ) 2020/556 του Συμβουλίου, με την απόφαση (ΕΕ) 2020/702 του Συμβουλίου και με την απόφαση (ΕΕ) 2020/970 του Συμβουλίου, ότι το Συμβούλιο θα χρησιμοποιήσει τη γραπτή διαδικασία για την έγκριση.

Έκθεση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) με την οποία προτείνονται τροποποιήσεις στα παραρτήματα των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

5. Στις 18 Φεβρουαρίου 2020 το Συμβούλιο ECOFIN ενέκρινε συμπεράσματα του Συμβουλίου¹, με τα οποία αναθεωρήθηκε ο ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας (παράρτημα I) και εξετάστηκε η τρέχουσα κατάσταση όσον αφορά τις δεσμεύσεις που έχουν αναλάβει οι συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας για την εφαρμογή των αρχών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης (παράρτημα II), που εγκρίθηκαν αρχικά από το Συμβούλιο ECOFIN στις 5 Δεκεμβρίου 2017² και στη συνέχεια αναθεωρήθηκαν από το Συμβούλιο στις 23 Ιανουαρίου 2018³, στις 13 Μαρτίου 2018⁴, στις 25 Μαΐου 2018⁵, στις 2 Οκτωβρίου 2018⁶, στις 6 Νοεμβρίου 2018⁷, στις 4 Δεκεμβρίου 2018⁸, στις 12 Μαρτίου 2019⁹, στις 22 Μαΐου 2019¹⁰, στις 14 Ιουνίου 2019¹¹, στις 17 Οκτωβρίου 2019¹², στις 8 Νοεμβρίου 2019¹³ και στις 5 Δεκεμβρίου 2019¹⁴.
6. Όπως συμφώνησε το Συμβούλιο στα συμπεράσματά του της 12ης Μαρτίου 2019, από το 2020 και έπειτα οι επικαιροποιήσεις του ενωσιακού καταλόγου θα πρέπει να πραγματοποιούνται έως δύο φορές ετησίως. Κατά την επικαιροποίηση της 18ης Φεβρουαρίου 2020, συμφωνήθηκε ότι η επόμενη επικαιροποίηση θα πραγματοποιηθεί τον Οκτώβριο του 2020.
7. Η υπό εξέλιξη κατάσταση έκτακτης ανάγκης στον τομέα της δημόσιας υγείας λόγω της COVID-19 είχε αντίκτυπο στις μεθόδους εργασίας και στην ικανότητα πολλών περιοχών δικαιοδοσίας να αναλάβουν νέες δεσμεύσεις ή να υλοποιήσουν παλαιότερες δεσμεύσεις τους.

¹ EE C 64 2020, σ. 8-14.
² EE C 438 2017, σ. 5-24.
³ EE C 29 2018, σ. 2.
⁴ EE C 100 2018, σ. 4-5.
⁵ EE C 191 2018, σ. 1-3.
⁶ EE C 359 2018, σ. 3-5.
⁷ EE C 403 2018, σ. 4-6.
⁸ EE C 441 2018, σ. 3-4.
⁹ EE C 114 2019, σ. 2-8.
¹⁰ EE C 176 της 22.5.2019, σ. 2.
¹¹ EE C 210 της 21.6.2019, σ. 8.
¹² EE C 351 της 17.10.2019, σ. 7.
¹³ EE C 386 της 14.11.2019, σ. 2.
¹⁴ EE C 416 της 11.12.2019, σ. 10.

8. Σε αυτό το πλαίσιο, στις 17 Ιουνίου 2020 το Συμβούλιο ECOFIN ενέκρινε συμπεράσματα σχετικά με την πρόοδο που σημειώθηκε σε θέματα φορολογίας κατά την κροατική Προεδρία¹⁵. Συμφωνήθηκε να αναβληθούν τα αιτήματα για την ανάληψη δεσμεύσεων σε ορισμένα θέματα¹⁶ έως ότου οι περιστάσεις επιτρέψουν να ζητηθεί από τρίτες περιοχές δικαιοδοσίας να αναλάβουν δεσμεύσεις για την αντιμετώπιση των σχετικών ελλείψεων.
9. Επιπλέον, οι υπουργοί αποφάσισαν ότι η επικαιροποίηση του ενωσιακού καταλόγου του Οκτωβρίου 2020 θα χρησιμεύσει προκειμένου να διαγραφούν από το παράρτημα Ι οι περιοχές δικαιοδοσίας που εκπλήρωσαν τις δεσμεύσεις τους, να παραταθούν οι προθεσμίες του παραρτήματος II όπου είναι αναγκαίο, και να ληφθούν υπόψη οι νέες διενεργούμενες από ομοτίμους αξιολογήσεις του Παγκόσμιου Φόρουμ βάσει του κριτηρίου 1.2.
10. Σε αυτό το πνεύμα, η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) (εφεξής η «Ομάδα»), μέσω της εκλεγμένης Προέδρου της (της κας Lyudmila Petkova), συνέχισε τις επαφές και τον διάλογο με τις σχετικές περιοχές δικαιοδοσίας, με την υποστήριξη της Γενικής Γραμματείας του Συμβουλίου και την τεχνική βοήθεια των υπηρεσιών της Επιτροπής. Κατά τις συνεδριάσεις της στις 15 Ιουλίου, στις 7 Σεπτεμβρίου και στις 21 Σεπτεμβρίου 2020, η Ομάδα ανέθεσε στους Ακολούθους για φορολογικά θέματα να εξετάσουν επείγοντα ζητήματα.

¹⁵ 8892/20

¹⁶ Βλ. παράγραφο 4 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου. Πρόκειται για τα ακόλουθα:

- τον έλεγχο των περιοχών δικαιοδοσίας που διαθέτουν καθεστώτα απαλλαγής του εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης,
- την παρακολούθηση της εφαρμογής του ελάχιστου προτύπου κατά της διάβρωσης της βάσης και της μετατόπισης των κερδών το οποίο αφορά την υποβολή εκθέσεων ανά χώρα (κριτήριο 3.2), και
- τον έλεγχο των τριών περιοχών δικαιοδοσίας που προστέθηκαν στο γεωγραφικό πεδίο εφαρμογής της διαδικασίας κατάρτισης του ενωσιακού καταλόγου το 2019.

II. ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ I

α) Διαγραφή από τον κατάλογο

11. Οι Νήσοι Κάιμαν ενίσχυσαν το πλαίσιο τους σχετικά με τα συλλογικά επενδυτικά κεφάλαια¹⁷. Η Ομάδα εξέτασε το ζήτημα αυτό κατά τις συνεδριάσεις της στις 15 Ιουλίου και στις 7 Σεπτεμβρίου και, στις 21 Σεπτεμβρίου 2020, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι Νήσοι Κάιμαν υλοποίησαν τη δέσμευσή τους σχετικά με το κριτήριο 2.2 και μπορούν να διαγραφούν από το παράρτημα I.
12. Στις 26 Νοεμβρίου 2019 το Ομάν υπέγραψε τη σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής σε φορολογικά θέματα (ΣΑΔΣ). Η σύμβαση κυρώθηκε και η πράξη κύρωσης κατατέθηκε στον ΟΟΣΑ στις 7 Ιουλίου 2020. Επιπλέον, στις 14 Σεπτεμβρίου 2020 το Ομάν θέσπισε νομοθεσία για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών και υπέβαλε κοινοποίηση στον ΟΟΣΑ για την ενεργοποίηση της σχέσης ανταλλαγής με όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ¹⁸.

Η Ομάδα εξέτασε την πρόοδο του Ομάν κατά τη συνεδρίασή της στις 21 Σεπτεμβρίου 2020 και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι, εφόσον το Ομάν είχε εκπληρώσει τις δεσμεύσεις του βάσει του κριτηρίου 1.3 και το κριτήριο αναφοράς των δεσμεύσεων που απαιτούνταν έως τα τέλη του 2019 βάσει του κριτηρίου 1.1, μπορεί να διαγραφεί από το παράρτημα I.

β) Καταχώριση στον κατάλογο

13. Στις 15 Ιουλίου 2020 το Παγκόσμιο Φόρουμ δημοσίευσε το αποτέλεσμα της οικείας διαδικασίας αξιολόγησης από ομοτίμους με σκοπό την αξιολόγηση της συμμόρφωσης των περιοχών δικαιοδοσίας με τα διεθνή πρότυπα για την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος. Σε αυτό το πλαίσιο, οι Σεϋχέλλες και τα Μπαρμπάντος υποβαθμίστηκαν σε «μερικώς συμμορφούμενες» περιοχές δικαιοδοσίας κατά την επανεξέταση του Γύρου 2¹⁹. Η Ομάδα συζήτησε το θέμα αυτό κατά τη συνεδρίασή της στις 15 Ιουλίου 2020 και συμφώνησε ότι οι Σεϋχέλλες, που περιλαμβάνονταν ήδη στο παράρτημα I για το κριτήριο 2.1, θα πρέπει να καταχωριστούν στον κατάλογο του παραρτήματος I και για το κριτήριο 1.2., ενώ τα Μπαρμπάντος θα πρέπει να καταχωριστούν στον κατάλογο του παραρτήματος I για το κριτήριο 1.2.

¹⁷ WK-R 9502/2020

¹⁸ WK-R 9598/2020 REV 1

¹⁹ WK-R 7420/2020

14. Ομοίως, στις 21 Σεπτεμβρίου 2020 η Ομάδα προέβη σε απολογισμό των χαρακτηρισμών που δημοσιεύθηκαν την 1η Σεπτεμβρίου 2020. Η Αγκουίλα χαρακτηρίστηκε ως «μη συμμορφούμενη»²⁰ περιοχή δικαιοδοσίας και επομένως θα πρέπει να καταχωριστεί στον κατάλογο του παραρτήματος Ι.

γ) Διάφορα

15. Η Ομάδα εξέτασε επίσης τις κατευθυντήριες γραμμές περί οικονομικής υπόστασης, τις οποίες υιοθέτησε το Μπαχρέιν την 1η Ιανουαρίου 2020²¹ και για τις οποίες η Ομάδα δεν ήταν ενήμερη. Το Μπαχρέιν υιοθέτησε αναθεωρημένες κατευθυντήριες γραμμές²² στις 17 Σεπτεμβρίου 2020, τις οποίες η Ομάδα αξιολόγησε στις 21 Σεπτεμβρίου 2020 και έκρινε ότι συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του κριτηρίου 2.2.
16. Στις 7 Ιουλίου 2020 οι Βερμούδες υιοθέτησαν καθοδηγητικά σημειώματα σχετικά με τις απαιτήσεις περί οικονομικής υπόστασης, τα οποία προκάλεσαν προβληματισμό όσον αφορά το κριτήριο 2.2²³. Τα καθοδηγητικά σημειώματα τροποποιήθηκαν στις 18 Σεπτεμβρίου 2020 και η Ομάδα αποφάσισε ότι οι Βερμούδες συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του κριτηρίου 2.2²⁴.

ΙΙΙ. ΕΠΗΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΙΙ

17. Δεδομένου ότι η Μογγολία και η Βοσνία-Ερζεγοβίνη κατέθεσαν τις πράξεις κύρωσης της ΣΑΔΣ, όπως τροποποιήθηκε, στις 19 Φεβρουαρίου 2020²⁵ και στις 21 Σεπτεμβρίου 2020²⁶ αντιστοίχως, η Ομάδα συμφώνησε κατά τις συνεδριάσεις της στις 15 Ιουλίου και στις 21 Σεπτεμβρίου 2020 ότι θα πρέπει να διαγραφούν από το τμήμα 1.3 του παραρτήματος ΙΙ.

²⁰ WK-R 9506/2020

²¹ WK-R 9599/2020

²² WK 9926/2020

²³ WK-R 9599/2020

²⁴ WK 9927/20

²⁵ WK 7424/2020

²⁶ WK 9928/2020

18. Στις 21 Σεπτεμβρίου 2020 η Ομάδα εξέτασε την παράταση των προθεσμιών των δεσμεύσεων λόγω της πανδημίας COVID-19²⁷ και συμφώνησε να παραταθούν οι προθεσμίες για την υπογραφή και την κύρωση της ΣΑΔΣ έως τις 31 Δεκεμβρίου 2020 και τις 31 Δεκεμβρίου 2021 αντιστοίχως, και έως τις 31 Δεκεμβρίου 2020 όσον αφορά τις δεσμεύσεις της Ναμίμπια και της Αγίας Λουκίας βάσει του κριτηρίου 2.1. Οι αλλαγές αυτές αποτυπώνονται στο παράρτημα II. Οι υπόλοιπες προθεσμίες παραμένουν αμετάβλητες.

IV. ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ

19. Το Συμβούλιο καλείται:
- να εγκρίνει, ως σημείο «Α» της ημερήσιας διάταξης, τα επικαιροποιημένα παραρτήματα I και II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020 που περιλαμβάνονται στο παράρτημα I του παρόντος σημειώματος, όπου αποτυπώνονται οι εξελίξεις που περιγράφονται ανωτέρω,
 - να συμφωνήσει για τη δημοσίευση των παραρτημάτων στην Επίσημη Εφημερίδα.

²⁷ WK 9500/2020

Με ισχύ από την ημέρα δημοσίευσης στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τα παραρτήματα I και II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020 (ΕΕ C 64 2020, σ. 8-14) σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας, αντικαθίστανται από τα ακόλουθα νέα παραρτήματα I και II:

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I

Ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας

1. Αμερικανική Σαμόα

Η Αμερικανική Σαμόα δεν εφαρμόζει αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, δεν έχει υπογράψει και κυρώσει, μεταξύ άλλων μέσω της περιοχής δικαιοδοσίας από την οποία εξαρτάται, την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, δεν δεσμεύθηκε να εφαρμόζει τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν δεσμεύθηκε να αντιμετωπίσει αυτά τα ζητήματα.

2. Ανγκουίλα

Η Ανγκουίλα δεν έχει χαρακτηριστεί τουλάχιστον «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

3. Μπαρμπάντος

Τα Μπαρμπάντος δεν έχουν χαρακτηριστεί τουλάχιστον «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος και δεν έχουν ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

4. Φίτζι

Τα Φίτζι δεν είναι μέλος του Παγκόσμιου Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους («Παγκόσμιο Φόρουμ»), δεν έχουν υπογράψει και κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, έχουν επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα, δεν έχουν γίνει μέλος του πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS, δεν έχουν εφαρμόσει τα ελάχιστα πρότυπα του ΟΟΣΑ κατά της BEPS και δεν έχουν ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

5. Γκουάμ

Το Γκουάμ δεν εφαρμόζει αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, δεν έχει υπογράψει και κυρώσει, μεταξύ άλλων μέσω της περιοχής δικαιοδοσίας από την οποία εξαρτάται, την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, δεν δεσμεύθηκε να εφαρμόζει τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν δεσμεύθηκε να αντιμετωπίσει αυτά τα ζητήματα.

6. Παλάου

Το Παλάου δεν εφαρμόζει αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, δεν έχει υπογράψει και κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί και δεν έχει ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

7. Παναμάς

Ο Παναμάς δεν έχει χαρακτηριστεί τουλάχιστον «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

8. Σαμόα

Η Σαμόα έχει επιζήμιο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

Επιπλέον, η Σαμόα δεσμεύθηκε να συμμορφωθεί με το κριτήριο 3.1 μέχρι τα τέλη του 2018, αλλά δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

9. Σεϋχέλλες

Οι Σεϋχέλλες έχουν επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα και δεν έχουν ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

Επιπλέον, οι Σεϋχέλλες δεν έχουν χαρακτηριστεί τουλάχιστον «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος και δεν έχουν ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

10. Τρινιδάδ και Τομπάγκο

Το Τρινιδάδ και Τομπάγκο δεν εφαρμόζει αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, έχει χαρακτηριστεί «μη συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος, δεν έχει υπογράψει και κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, έχει επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα και δεν έχει ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

11. Αμερικανικές Παρθένοι Νήσοι

Οι Αμερικανικές Παρθένοι Νήσοι δεν εφαρμόζουν αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, δεν έχουν υπογράψει και κυρώσει, μεταξύ άλλων μέσω της περιοχής δικαιοδοσίας από την οποία εξαρτώνται, την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, έχουν επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα, δεν δεσμεύθηκαν να εφαρμόζουν τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν δεσμεύθηκαν να αντιμετωπίσουν τα ζητήματα αυτά.

12. Βανουάτου

Το Βανουάτου δεν έχει χαρακτηριστεί τουλάχιστον «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος, διευκολύνει υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση και δεν έχει ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

Κατάσταση της συνεργασίας με την ΕΕ σε ό,τι αφορά τις δεσμεύσεις που έχουν αναλάβει οι συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας για την εφαρμογή των αρχών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης

1. Διαφάνεια

1.1 Δέσμευση να εφαρμοστεί αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, είτε με την υπογραφή της πολυμερούς συμφωνίας αρμόδιων αρχών είτε μέσω διμερών συμφωνιών

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας, η οποία αναμένεται να επιτύχει απτή πρόοδο όσον αφορά την αποτελεσματική εφαρμογή της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών με όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ, έχει λάβει προθεσμία μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020 για τον σκοπό αυτόν:

Τουρκία

1.2 Συμμετοχή ως μέλος στο Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους («Παγκόσμιο Φόρουμ») και ικανοποιητικός χαρακτηρισμός ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος

Για την ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας που δεσμεύθηκε να έχει επαρκή χαρακτηρισμό μέχρι τα τέλη του 2018, αναμένεται συμπληρωματική εξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ:

Τουρκία

Για την ακόλουθη αναπτυσσόμενη χώρα χωρίς χρηματοοικονομικό κέντρο, που δεσμεύθηκε να έχει επαρκή χαρακτηρισμό μέχρι τα τέλη του 2019, αναμένεται συμπληρωματική εξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ:

Μποτσουάνα

1.3 Υπογραφή και κύρωση της πολυμερούς σύμβασης του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής (ΣΑΔΣ) ή σύνολο συμφωνιών που να καλύπτει όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ

Οι ακόλουθες αναπτυσσόμενες χώρες χωρίς χρηματοοικονομικό κέντρο, που σημείωσαν ουσιαστική πρόοδο στην υλοποίηση των δεσμεύσεών τους, έχουν λάβει προθεσμία μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020 για να υπογράψουν τη ΣΑΔΣ και μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2021 για να την κυρώσουν:

Μποτσουάνα, Εσουατίνι, Ιορδανία, Μαλδίβες, Ναμίμπια, Ταϊλάνδη

2. Δίκαιη φορολόγηση

2.1 Ύπαρξη επιζήμιων φορολογικών καθεστώτων

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας, που έχει δεσμευθεί να τροποποιήσει ή να καταργήσει το οικείο καθεστώς απαλλαγής του εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης μέχρι τα τέλη του 2019, προχώρησε σε επαρκείς τροποποιήσεις σύμφωνα με τις δεσμεύσεις της και δεσμεύθηκε να αντιμετωπίσει το ζήτημα που απομένει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2020:

Αγία Λουκία

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας, οι οποίες έχουν δεσμευθεί να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα επιζήμια φορολογικά καθεστώτα τους έως τα τέλη του 2019 αλλά παρεμποδίστηκαν λόγω της καθυστέρησης της διαδικασίας στο φόρουμ σχετικά με τις επιζήμιες φορολογικές πρακτικές του ΟΟΣΑ, έχουν λάβει προθεσμία μέχρι τα τέλη του 2020 για να προσαρμόσουν τη νομοθεσία τους:

Αυστραλία, Μαρόκο

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας, που έχει δεσμευθεί να τροποποιήσει ή να καταργήσει τα επιζήμια φορολογικά καθεστώτα της που καλύπτουν μεταποιητικές δραστηριότητες και παρόμοιες δραστηριότητες χαμηλής κινητικότητας μέχρι τα τέλη του 2019 και που έχει επιδείξει απτή πρόοδο στη δρομολόγηση αυτών των μεταρρυθμίσεων το 2019, έχει λάβει προθεσμία μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2020 για να προσαρμόσει τη νομοθεσία της:

Ναμίμπια

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν επίσημα φορολογικά καθεστώτα μέχρι τα τέλη του 2020:

Ιορδανία
