



Βρυξέλλες, 4 Οκτωβρίου 2022
(OR. en)

13092/22

FISC 197
ECOFIN 954

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Αποδέκτης: Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων/Συμβούλιο

αριθ. προηγ. εγγρ.: 12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1

Θέμα: Συμπεράσματα του Συμβουλίου σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας

Επισυνάπτονται για τις αντιπροσωπίες τα συμπεράσματα του Συμβουλίου σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας, όπως εγκρίθηκαν από το Συμβούλιο κατά τη σύνοδό του στις 4 Οκτωβρίου 2022.

**Συμπεράσματα του Συμβουλίου
σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής
δικαιοδοσίας**

Το Συμβούλιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

1. ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΖΕΙ τη σημασία της προώθησης και της ενίσχυσης των μηχανισμών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης, της δίκαιης φορολόγησης, της παγκόσμιας φορολογικής διαφάνειας και της καταπολέμησης της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, τόσο σε ενωσιακό όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο·
2. ΕΚΤΙΜΑ την αδιάλειπτη παραγωγική συνεργασία σε θέματα φορολογίας μεταξύ της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) (στο εξής: Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας») της ΕΕ και των περισσότερων περιοχών δικαιοδοσίας σε ολόκληρο τον κόσμο·
3. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΣΗ για την πρόοδο στις σχετικές περιοχές δικαιοδοσίας μέσω των ενεργών μέτρων που έχουν ληφθεί εντός των συμφωνημένων προθεσμιών για την αντιμετώπιση των ελλείψεων που είχε εντοπίσει η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας»·
4. ΣΗΜΕΙΩΝΕΙ τις αποτελεσματικές σχέσεις αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ της Τουρκίας και των κρατών μελών· ΑΠΟΔΟΚΙΜΑΖΕΙ το γεγονός ότι η Τουρκία δεν έχει σημειώσει πρόοδο με ένα κράτος μέλος· ΕΠΑΝΑΛΑΜΒΑΝΕΙ ΤΗΝ ΕΚΚΛΗΣΗ ΤΟΥ προς την Τουρκία να ξεκινήσει ή να συνεχίσει τις αποτελεσματικές ανταλλαγές με όλα τα κράτη μέλη και να συμμορφωθεί πλήρως με τις απαιτήσεις που ορίζονται στα συμπεράσματα που εξέδωσε το Συμβούλιο ECOFIN στις 22 Φεβρουαρίου 2021, στις 5 Οκτωβρίου 2021 και στις 24 Φεβρουαρίου 2022· ΕΠΑΝΑΛΑΜΒΑΝΕΙ ότι η αποτελεσματική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών με όλα τα κράτη μέλη σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα και τα διεθνή πρότυπα του ΟΟΣΑ και όπως ορίζεται στα σχετικά συμπεράσματα του Συμβουλίου ECOFIN αποτελεί προϋπόθεση για να συμμορφωθεί η Τουρκία με το κριτήριο 1.1 του ενωσιακού καταλόγου· ΚΑΛΕΙ την Ομάδα να ενημερώνει το Συμβούλιο σχετικά με τις εξελίξεις στο πλαίσιο αυτό και να συνεχίσει να εξετάζει τα εκκρεμή ζητήματα για τα οποία δεν έχει σημειωθεί πρόοδος·

5. ΑΠΟΔΟΚΙΜΑΖΕΙ το γεγονός ότι ορισμένες περιοχές δικαιοδοσίας παραμένουν μη συνεργάσιμες για φορολογικούς σκοπούς και ότι ορισμένες περιοχές δικαιοδοσίας δεν έχουν τηρήσει τις δεσμεύσεις τους προς την Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» όσον αφορά τις απαιτήσεις περί οικονομικής υπόστασης· ΚΑΛΕΙ τις εν λόγω περιοχές δικαιοδοσίας να συνεργαστούν με την Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» προκειμένου να επιλυθούν τα εναπομένοντα ζητήματα·
6. ΕΓΚΡΙΝΕΙ την έκθεση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας», ως έχει στο έγγραφο 12612/22·
7. ΕΓΚΡΙΝΕΙ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας (στο εξής: ενωσιακός κατάλογος) ως έχει στο παράρτημα Ι·
8. ΕΓΚΡΙΝΕΙ την πρόοδο των εργασιών όπως περιγράφεται στο παράρτημα ΙΙ, σε ό,τι αφορά τις δεσμεύσεις που έχουν αναλάβει οι συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας για την εφαρμογή των αρχών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης.

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 διευκολύνει υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση, καθώς δεν έχει λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα για να διασφαλίσει την αποτελεσματική εφαρμογή των απαιτήσεων περί οικονομικής υπόστασης βάσει του κριτηρίου 2.2.

Η Ανγκουίλα αναμένει συμπληρωματική επανεξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ σε σχέση με την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος (κριτήριο 1.2).

3. Μπαχάμες

Οι Μπαχάμες διευκολύνουν υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση, καθώς δεν έχουν λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα για να διασφαλίσουν την αποτελεσματική εφαρμογή των απαιτήσεων περί οικονομικής υπόστασης βάσει του κριτηρίου 2.2.

Οι Μπαχάμες δεσμεύτηκαν να ανταποκριθούν στις συστάσεις του Πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS (BEPS IF) όσον αφορά την εφαρμογή του κριτηρίου 3.2 για την έγκαιρη υποβολή εκθέσεων ανά χώρα (CbCR), ώστε αυτό να αντικατοπτρίζεται στην έκθεση αξιολόγησης από ομοτίμους της δράσης 13 του BEPS IF, το φθινόπωρο του 2023.

4. Φίτζι

Τα Φίτζι δεν είναι μέλος του Παγκόσμιου Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους (στο εξής: Παγκόσμιο Φόρουμ), δεν έχουν υπογράψει και κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, έχουν επίσημα προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα (εξαγωγικές εταιρείες, κίνητρο τεχνολογίας πληροφοριών εισοδήματος (ΤΠΕ), προνομιακός φορολογικός συντελεστής για περιφερειακές ή παγκόσμιες έδρες), δεν έχουν ενταχθεί στο Πλαίσιο 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. Ο Παναμάς έχει επίσημο καθεστώς απαλλαγής του εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

Ο Παναμάς δεσμεύτηκε να ανταποκριθεί εγκαίρως στις συστάσεις του Πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS (BEPS IF) όσον αφορά την εφαρμογή του κριτηρίου 3.2 για την έγκαιρη υποβολή εκθέσεων ανά χώρα (CbCR), ώστε αυτό να αντικατοπτρίζεται στην έκθεση αξιολόγησης ομοτίμων της δράσης 13 του BEPS IF, το φθινόπωρο του 2023.

8. Σαμόα

Η Σαμόα έχει επίσημο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς (υπεράκτιες επιχειρήσεις) και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

9. Τρίνιταντ και Τομπέιγκο

Το Τρίνιταντ και Τομπέιγκο δεν εφαρμόζει αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, 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, δεν έχει υπογράψει και κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής, όπως έχει τροποποιηθεί, έχει επίσημα προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα (ελεύθερες ζώνες) και δεν έχει ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

Το Τρίνιταντ και Τομπέιγκο δεσμεύτηκε να ανταποκριθεί στις συστάσεις του Πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS (BEPS IF) όσον αφορά την εφαρμογή του κριτηρίου 3.2 για την έγκαιρη υποβολή εκθέσεων ανά χώρα (CbCR), ώστε αυτό να αντικατοπτρίζεται στην έκθεση αξιολόγησης από ομοτίμους της δράσης 13 του BEPS IF, το φθινόπωρο του 2023.

10. Νήσοι Τερκς και Κάικος

Οι Νήσοι Τερκς και Κάικος διευκολύνουν υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση, καθώς δεν έχουν λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα για να διασφαλίσουν την αποτελεσματική εφαρμογή των απαιτήσεων περί οικονομικής υπόστασης βάσει του κριτηρίου 2.2.

11. Αμερικανικές Παρθένες Νήσοι

Οι Αμερικανικές Παρθένες 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 επίσημα προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα (πρόγραμμα οικονομικής ανάπτυξης, απαλλασσόμενες επιχειρήσεις, κανονιστική πράξη για το διεθνές τραπεζικό κέντρο), δεν δεσμεύθηκαν να εφαρμόζουν τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν δεσμεύθηκαν να αντιμετωπίσουν τα ζητήματα αυτά.

12. Βανουάτου

Το Βανουάτου διευκολύνει υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

Το Βανουάτου αναμένει συμπληρωματική επανεξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ σε σχέση με την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος.

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 αναμένεται να ανταλλάξει αποτελεσματικά πληροφορίες με τα 27 κράτη μέλη σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που αναφέρεται στην παράγραφο 6 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 22ας Φεβρουαρίου 2021, στην παράγραφο 4 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Οκτωβρίου 2021 και στην παράγραφο 4 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 24ης Φεβρουαρίου 2022.

Τουρκία

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

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας αναμένουν συμπληρωματική επανεξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ:

Μπαρμπέντος, Μποτσουάνα, Ντομίνικα, Σεϋχέλλες, Τουρκία

2. Δίκαιη φορολόγηση

2.1. Υπαρξη επιζήμιων φορολογικών καθεστώτων

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας δεσμεύτηκαν να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν, μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2022, τα επιζήμια καθεστάτα απαλλαγής του εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης που εφαρμόζουν:

Κόστα Ρίκα, Χονγκ Κονγκ, Μαλαισία, Κατάρ, Ουρουγουάη

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας δεσμεύτηκαν να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν, μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2022, τα προτιμησιακά φορολογικά καθεστάτα στο πεδίο εφαρμογής του Φόρουμ για τα επιβλαβή καθεστάτα:

Τζαμάικα (ειδικές οικονομικές ζώνες), Ιορδανία (ειδική οικονομική ζώνη της Άκαμπα), Βόρεια Μακεδονία (ζώνη βιομηχανικής και τεχνολογικής ανάπτυξης)

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας δεσμεύτηκαν να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν, μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2023, τα προτιμησιακά φορολογικά καθεστάτα στο πεδίο εφαρμογής του Φόρουμ για τα επιβλαβή καθεστάτα:

Εσουατίνι (ειδική οικονομική ζώνη), Αρμενία (ελεύθερες οικονομικές ζώνες και έργα τεχνολογίας των πληροφοριών)

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας δεσμεύτηκε να τροποποιήσει, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2022, ένα προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς:

Ρωσική Ομοσπονδία (διεθνείς εταιρείες χαρτοφυλακίου)

2.2. Υπαρξη φορολογικών καθεστώτων τα οποία διευκολύνουν τις υπεράκτιες δομές που προσελκύουν κέρδη χωρίς πραγματική οικονομική δραστηριότητα

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας δεσμεύτηκε να ανταποκριθεί εγκαίρως στις συστάσεις του Φόρουμ για τα επιβλαβή καθεστάτα όσον αφορά την αποτελεσματική εφαρμογή των απαιτήσεων περί οικονομικής υπόστασης βάσει του κριτηρίου 2.2, ώστε να μπορέσει το εν λόγω Φόρουμ να καταλήξει, κατά την επόμενη συνεδρίασή του τον Νοέμβριο του 2022, στο συμπέρασμα ότι οι συστάσεις έχουν ληφθεί υπόψη. Το Συμβούλιο θα επανέλθει σε αυτό το ζήτημα κατά την επόμενη επικαιροποίηση του ενωσιακού καταλόγου τον Φεβρουάριο του 2023.

Μπαρμπαίντος

3. Πρόληψη της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και μετατόπιση των κερδών

3.2 Εφαρμογή του ελάχιστου προτύπου υποβολής εκθέσεων ανά χώρα (CbCR) (Δράση 13 της BEPS)

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας δεσμεύτηκαν να εφαρμόσουν το ελάχιστο πρότυπο CbCR διεκπεραιώνοντας εγκαίρως τις συστάσεις του Πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS, ούτως ώστε αυτό να αντικατοπτρίζεται στην έκθεση αξιολόγησης από ομοτίμους της δράσης 13 του Πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς το φθινόπωρο του 2023 και/ή ενεργοποιώντας τις σχέσεις ανταλλαγής της υποβολής εκθέσεων ανά χώρα με όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ σύμφωνα με τη συμφωνηθείσα προθεσμία:

Μπαρμπαίντος, Μπελίζ, Βρετανικές Παρθένες Νήσοι, Ισραήλ, Μοντσεράτ, Ταϊλάνδη, Βιετνάμ