



Βρυξέλλες, 4 Νοεμβρίου 2019
(OR. en)

13401/1/19
REV 1

FISC 407
ECOFIN 933

ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΣΗΜΕΙΟΥ «I/A»

Αποστολέας:	Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου
Αποδέκτης:	Επιτροπή των Μονίμων Αντιπροσώπων / Συμβούλιο
Θέμα:	Ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας Έκθεση της Ομάδας «Κώδικας Δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) η οποία προτείνει τροποποιήσεις στα παραρτήματα των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου 2019, συμπεριλαμβανομένης της διαγραφής από τον κατάλογο μίας περιοχής δικαιοδοσίας

1. Στις 12 Μαρτίου 2019, το Συμβούλιο ECOFIN ενέκρινε συμπεράσματα του Συμβουλίου¹ με τα οποία αναθεωρήθηκαν ο ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας (παράρτημα I) και η τρέχουσα κατάσταση όσον αφορά τις δεσμεύσεις που έχουν αναλάβει οι συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας για την εφαρμογή των αρχών της χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης (παράρτημα II), που εγκρίθηκαν αρχικά από το Συμβούλιο ECOFIN στις 5 Δεκεμβρίου 2017² και στη συνέχεια τροποποιήθηκαν/επικαιροποιήθηκαν από το Συμβούλιο στις 23 Ιανουαρίου 2018³, στις 13 Μαρτίου 2018⁴, στις 25 Μαΐου 2018⁵, στις 2 Οκτωβρίου 2018⁶, στις 6 Νοεμβρίου 2018⁷ και στις 4 Δεκεμβρίου 2018⁸.

¹ EE C 114 2019 σελίδες 2-8.
² EE C 438 2017 σελίδες 5-24.
³ EE C 29 2018 σελίδα 2.
⁴ EE C 100 2018 σελίδες 4-5.
⁵ EE C 191 2018 σελίδες 1-3.
⁶ EE C 359 2018 σελίδες 3-5.
⁷ EE C 403 2018 σελίδες 4-6.
⁸ EE C 441 2018 σελίδες 3-4.

2. Επιπλέον, υπενθυμίζοντας την παράγραφο 11 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017, τα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου του 2019 επιβεβαίωσαν ότι η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» *«θα πρέπει να συστήνει στο Συμβούλιο να επικαιροποιεί, ανά πάσα στιγμή και τουλάχιστον μία φορά ετησίως, τον ενωσιακό κατάλογο του παρατίθεται στο παράρτημα I καθώς και την κατάσταση που περιγράφεται στο παράρτημα II, με βάση κάθε νέα δέσμευση που αναλαμβάνεται ή την υλοποίηση δεσμεύσεων· ωστόσο, από το 2020 και μετά, αυτού του είδους οι επικαιροποιήσεις του ενωσιακού καταλόγου θα πρέπει να γίνονται έως δύο φορές ετησίως κατά μέγιστο όριο, παρέχοντας επαρκή χρόνο, όπου αρμόζει, στα κράτη μέλη για να τροποποιούν την εθνική τους νομοθεσία»* (παράγραφος 16), συμφωνώντας κατ' αυτόν τον τρόπο στη διατήρηση μιας δυναμικής διαδικασίας καθ' όλη τη διάρκεια του 2019.

3. Ο ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας τροποποιήθηκε στη συνέχεια από το Συμβούλιο ECOFIN στις 17 Μαΐου 2019⁹, στις 14 Ιουνίου 2019¹⁰ και στις 10 Οκτωβρίου 2019¹¹, με τη διαγραφή από τον κατάλογο της Αρούμπα, των Μπαρμπάντος, των Βερμούδων, της Ντομίνικα, των Νήσων Μάρσαλ και των Ηνωμένων Αραβικών Εμιράτων.

Ταυτόχρονα επικαιροποιήθηκαν περαιτέρω τα παραρτήματα I και II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου 2019.

4. Έκτοτε, η Μπελίζε θέσπισε, στις 11 Οκτωβρίου 2019, μεταρρύθμιση του καθεστώτος για τις διεθνείς εμπορικές εταιρίες (καθεστώς IBC) (BZ001). Οι 4 νομοθετικές πράξεις¹² δημοσιεύθηκαν στην επίσημη εφημερίδα στις 12 Οκτωβρίου 2019.

Η υποομάδα της Ομάδας «Κώδικας Δεοντολογίας» για τα εξωτερικά ζητήματα εξέτασε σχέδιο των ανωτέρω νομοθετικών πράξεων κατά τη συνεδρίασή της στις 16 Οκτωβρίου 2019 και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι, εάν θεσπιστεί η μεταρρύθμιση, το νέο καθεστώς IBC (όπως τροποποιείται) θα μπορούσε να θεωρηθεί μη επιβλαβές. Στη συνέχεια, η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» έλαβε την επιβεβαίωση της θέσπισης της μεταρρύθμισης και κατέληξε στο συμπέρασμα, κατά τη συνεδρίασή της στις 24 Οκτωβρίου 2019, ότι η Μπελίζε είχε τηρήσει τη δέσμευσή της να τροποποιήσει το παλαιό της επιζήμιο καθεστώς IBC. Κατά συνέπεια, η Μπελίζε θα μπορούσε να διαγραφεί από το παράρτημα I (διαγραφή από τον κατάλογο), αλλά θα πρέπει να παραμείνει στο τμήμα 2.1 του παραρτήματος II εν αναμονή της εφαρμογής της δέσμευσής της να τροποποιήσει ή να καταργήσει τα επιβλαβή χαρακτηριστικά του καθεστώτος απαλλαγής εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης (BZ006).

⁹ EE C 176 2019 σελίδες 2-5.

¹⁰ EE C 210 2019 σελίδες 8-11.

¹¹ EE C 351 2019 σελίδες 7-9.

¹² 1 – Economic Substance Act (νόμος για την οικονομική υπόσταση), 2019· νόμος αριθ. 15 του 2019. 2 – International Financial Services Commission (Amendment)(No.2) Act (νόμος για την Επιτροπή Διεθνών Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών) (τροποποίηση) (αριθ. 2), 2019· νόμος αριθ. 16 του 2019. 3 – International Business Companies (Amendment) (No.2) Act (νόμος για τις διεθνείς εμπορικές εταιρίες) (τροποποίηση) (αριθ. 2), 2019· νόμος αριθ. 17 του 2019. 4 – Stamp Duties (Amendment) Act (νόμος για τα τέλη χαρτοσήμου) (τροποποίηση), 2019· νόμος αριθ. 18 του 2019.

Δεδομένου ότι η Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας επικύρωσε την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής («ΑΔΣ») όπως έχει τροποποιηθεί, η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» συμφώνησε κατά τη συνεδρίαση της 24ης Οκτωβρίου 2019 ότι θα πρέπει να διαγραφεί από το τμήμα 1.3 του παραρτήματος II. Το έγγραφο επικύρωσης κατατέθηκε στο Συμβούλιο της Ευρώπης στις 30 Σεπτεμβρίου και η σύμβαση περί ΑΔΣ θα τεθεί σε ισχύ για τη Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας την 1η Ιανουαρίου 2020.

Ως εκ τούτου, η Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας θα διαγραφεί πλήρως από το παράρτημα II.

5. Καλείται, ως εκ τούτου, η Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων να προτείνει στο Συμβούλιο ECOFIN που θα πραγματοποιηθεί τον Νοέμβριο του 2019:
- να εγκρίνει, ως σημείο «Α» της ημερήσιας διάταξης, τα επικαιροποιημένα παραρτήματα I και II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου 2019, όπως επισυνάπτονται στο παράρτημα του παρόντος σημειώματος, όπου αποτυπώνονται οι εξελίξεις που περιγράφονται ανωτέρω,
 - να συμφωνήσει για τη δημοσίευσή τους στην Επίσημη Εφημερίδα.

Με έναρξη ισχύος από την ημέρα της δημοσίευσης στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*, τα παραρτήματα Ι και ΙΙ των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου 2019 σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας¹³, όπως τροποποιήθηκε στις 22 Μαΐου 2019¹⁴, στις 21 Ιουνίου 2019¹⁵ και στις 17 Οκτωβρίου 2019¹⁶, αντικαθίστανται από τα ακόλουθα νέα παραρτήματα Ι και ΙΙ:

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

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. Φίτζι

Τα Φίτζι δεν έχουν ακόμη τροποποιήσει ή καταργήσει τα επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα τους.

Η δέσμευση των Φίτζι να συμμορφωθούν με τα κριτήρια 1.2, 1.3 και 3.1 μέχρι τα τέλη του 2019 θα συνεχίσει να παρακολουθείται.

¹³ EE C 114 της 26.03.2019, σ. 2-8.

¹⁴ EE C 176 της 22.05.2019, σ. 2-5.

¹⁵ EE C 210 της 21.06.2019, σ. 8-11.

¹⁶ EE C 351 της 17.10.2019, σ. 7-9.

3. 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.

4. Ομάν

Το Ομάν 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.

5. Σαμόα

Η Σαμόα έχει επίσημο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς και δεν δεσμεύθηκε να αντιμετωπίσει 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.

6. Τρινιδάδ και Τομπάγκο

Το Τρινιδάδ και Τομπάγκο έχει χαρακτηριστεί «μη συμμορφούμενο» από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος.

Η δέσμευση του Τρινιδάδ και Τομπάγκο να συμμορφωθεί με τα κριτήρια 1.1, 1.2, 1.3 και 2.1 μέχρι τα τέλη του 2019 θα παρακολουθείται.

7. 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 αυτά τα ζητήματα.

8. 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.

Κατάσταση της συνεργασίας με την ΕΕ σε ό,τι αφορά τις δεσμεύσεις που έχουν αναληφθεί 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

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να εφαρμόσουν αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μέχρι τα τέλη του 2019:

Παλάου και 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 τις ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας που δεσμεύθηκαν να έχουν επαρκή χαρακτηρισμό μέχρι τα τέλη του 2018, αναμένεται συμπληρωματική εξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ:

Ανγκουίλα, Νήσοι Μάρσαλ και Κουρασάο.

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να γίνουν μέλη του Παγκόσμιου Φόρουμ και/ή να έχουν επαρκή χαρακτηρισμό μέχρι τα τέλη του 2019:

Ιορδανία, Παλάου, Τουρκία και Βιετνάμ.

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

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να υπογράψουν και να κυρώσουν την ΑΔΣ ή να συνάψουν σύνολο συμφωνιών που να καλύπτει όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ μέχρι τα τέλη του 2019:

Αρμενία, Βοσνία-Ερζεγοβίνη, Μποτσουάνα, Πράσινο Ακρωτήριο, Εσουατίνι, Ιορδανία, Μαλδίβες, Μογγολία, Μαυροβούνιο, Ναμίμπια, Παλάου, Ταϊλάνδη και Βιετνάμ.

2. Δίκαιη φορολόγηση

2.1 Έπαρξη επιζήμιων φορολογικών καθεστώτων

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας, η οποία έχει δεσμευθεί να τροποποιήσει ή να καταργήσει τα επιζήμια φορολογικά καθεστώτα της που καλύπτουν μεταποιητικές δραστηριότητες και άλλες δραστηριότητες χαμηλής κινητικότητας μέχρι τα τέλη του 2018 και έχει επιδείξει απτή πρόοδο στη δρομολόγηση αυτών των μεταρρυθμίσεων το 2018, έχει λάβει προθεσμία μέχρι τα τέλη του 2019 για να προσαρμόσει τη νομοθεσία της:

Μαρόκο.

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας, οι οποίες έχουν δεσμευθεί να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα επιζήμια φορολογικά καθεστώτα τους έως τα τέλη του 2018 αλλά παρεμποδίστηκαν λόγω αμιγώς θεσμικών ή συνταγματικών προβλημάτων παρά την απτή πρόοδό τους το 2018, έχουν λάβει προθεσμία μέχρι τα τέλη του 2019 για να προσαρμόσουν τη νομοθεσία τους:

Νήσοι Κουκ και Μαλδίβες.

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα επιζήμια φορολογικά καθεστώτα μέχρι τα τέλη του 2019:

Αντίγκουα και Μπαρμπούντα, Αυστραλία, Μπελίτζε, Κουρασάο, Μαρόκο, Ναμίμπια, Άγιος Χριστόφορος και Νέβις, Αγία Λουκία και Σεϋχέλλες.

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας έχει δεσμευτεί να τροποποιήσει ή να καταργήσει επιζήμιο φορολογικό καθεστώς μέχρι τα τέλη του 2020:

Ιορδανία.

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

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας που έχουν δεσμευθεί να αντιμετωπίσουν τις ανησυχίες περί οικονομικής υπόστασης στον τομέα των οργανισμών συλλογικών επενδύσεων, άρχισαν διάλογο σε θετικό πνεύμα με την Ομάδα και παρέμειναν συνεργάσιμες, έχουν λάβει προθεσμία μέχρι τα τέλη του 2019 για να προσαρμόσουν τη νομοθεσία τους:

Μπαχάμες, Βερμούδες, Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι και Νήσοι Κάιμαν.

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας έχει δεσμευθεί να αντιμετωπίσει τις ανησυχίες σχετικά με την οικονομική υπόσταση μέχρι τα τέλη του 2019:

Μπαρμπάντος.

3. Μέτρα κατά της διάβρωσης της βάσης και της μετατόπισης των κερδών (BEPS)

3.1 Συμμετοχή ως μέλος στο Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS ή δέσμευση για την εφαρμογή των ελάχιστων προτύπων του ΟΟΣΑ κατά της BEPS

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να γίνουν μέλη του Πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS ή να εφαρμόσουν τα ελάχιστα πρότυπα του ΟΟΣΑ κατά της BEPS μέχρι τα τέλη του 2019:

Ιορδανία και Μαυροβούνιο.

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να γίνουν μέλη του Πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS ή να εφαρμόσουν τα ελάχιστα πρότυπα του ΟΟΣΑ κατά της BEPS αν και όταν η δέσμευση αυτή θεωρηθεί σκόπιμη:

Ναουρού, Νιούε και Παλάου.